



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“ESTRUCTURA DE UN MÉTODO DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE”

**Tesis de grado previa a la obtención del
título de Contador Público Auditor**

AUTORAS:

**ALEXANDRA MARIBEL ASTUDILLO LEÓN
ANA ELIZABETH LOZADO BAUTISTA**

DIRECTOR:

ING. FRANKLIN FREDY ORTIZ FIGUEROA

CUENCA – ECUADOR

2014



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

La presente tesis titulada ESTRUCTURA DE UN MÉTODO DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE, tiene como objetivo evaluar los riesgos que puedan afectar la consecución de los objetivos institucionales y buscar acciones para mitigar los mismos. Se utilizará el proceso de la evaluación de la administración de los riesgos que permite identificar los eventos que pueden afectar a la institución para luego administrarlos y así reducir el nivel de riesgo. También se medirá la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos mediante la utilización de indicadores. Se aplicarán pruebas y procedimientos para identificar posibles eventos que impidan el cumplimiento de los objetivos.

El capítulo primero hace referencia a aspectos generales que permite familiarizarse con las principales actividades del Gobierno Parroquial.

El capítulo segundo describe conceptos sobre el trabajo de investigación a tratarse, así como los componentes de las normas de control interno a las que deben regirse todas las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, también describe los tres componentes adicionales que se aplican en la administración de riesgos y se explica las cinco fases que se utilizará para calificar los riesgos.

En el capítulo tercero se realiza el proceso de evaluación de la administración de los riesgos que consta de cinco fases, los mismos que proporcionan evidencia suficiente para la elaboración del informe final sobre la evaluación de la administración de los riesgos, que contiene resultados generales y específicos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el capítulo cuarto se procede a dar conclusiones y recomendaciones para los servidores de la institución.

Palabras claves: Control interno, riesgo, impacto, probabilidad, Normas de control interno, eficiencia, eficacia, administración de riesgos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT

The present thesis titled “ESTRUCTURA DE UN MÉTODO DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE”, it aims to assess the risks that may affect the achievement of institutional objectives and search actions to mitigate them. The assessment of the risk management process will be used it allows to identify events that may affect the institution to then manage them and reduce the level of risk. Effectiveness and efficiency in the management of resources through the use of indicators will also be measured. Tests and procedures will be applied to identify potential events that prevent the fulfilment of the objectives.

The first chapter makes reference to general aspects which allows you to become familiar with the main activities of the Parish Government.

The second chapter describes concepts about the research work to be, as well as the components of the standards of internal control to which should govern all entities, bodies of the public sector and legal persons in private law which have public resources, also describes the three additional components that apply in the risk management and explains the five phases that will be used for the assessment of risks.

In the third chapter is the process of evaluation of the risk management that consists of five phases that provide enough evidence for the preparation of the final report regarding the risk management evaluation, which contains general and specific results.

In the fourth chapter we proceed to give conclusions and recommendations for the institution servers.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Key words: Internal control, risk, impact, probability, standards of internal control for the entities, bodies of the public sector and legal persons in private law which have public resources, efficiency, efficacy, risk management.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

PORTADA	1
RESUMEN.....	2
ABSTRACT	4
INDICE	6
INDICE DE CUADROS, GRÁFICOS Y ANEXOS.....	7
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPÍTULO I.....	17
GENERALIDADES	17
1.1 Reseña histórica.....	17
1.2 Misión	19
1.3 Visión.....	19
1.4 Objetivos de la institución	19
1.5 Estructura orgánica	20
1.6 Funciones	20
1.7 Base legal.....	21
CAPÍTULO II.....	22
NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS	22
2.1 CONTROL INTERNO	22
2.2 ADMINISTRACION DE RIESGOS	23
2.3 COMPONENTES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	26
2.4 TÉCNICAS PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	42
2.5 ALCANCE DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	44
2.6 PROCESO DE LA EVALUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	45
CAPÍTULO III.....	52
ESTRUCTURA DE UN MÉTODO DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	52
3.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	54



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	60
3.3 EJECUCIÓN.....	81
3.4 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	115
CAPÍTULO IV	129
RESULTADOS ESPECÍFICOS ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN.....	129
4.1 SEGUIMIENTO Y MONITOREO	136
CAPÍTULO V	139
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	139
5.1 Conclusiones	139
5.2 Recomendaciones.....	141
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	142
ANEXOS	144

INDICE DE CUADROS, GRÁFICOS Y ANEXOS

CUADROS

CUADRO N°- 1: Comunidades de la Parroquia El Valle	18
CUADRO N°- 2: FINANCIAMIENTO DE LAS OPERACIONES	58
CUADRO N°- 3: Valoración y calificación del riesgo.....	62
CUADRO N°- 4: Matriz de resultados de la evaluación de control interno de la administración de los riesgos	65
CUADRO N°- 5: Evaluación y calificación de los riesgos.....	66
CUADRO N°- 6 Indicadores de gestión	120
CUADRO N°- 7: Funciones Principales	123



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GRÁFICOS

GRÁFICO N°- 1: ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	20
GRÁFICO N°- 2: Mapa de riesgos.....	30
GRÁFICO N°- 3: Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	66
GRÁFICO N°- 4: Mapa de riesgos para el ámbito de Infraestructura	92
GRÁFICO N°- 5: Mapa de riesgos para vialidad, transporte, alumbrado público y alcantarillado	97
GRÁFICO N°- 6: Mapa de riesgos para el ámbito Socio Cultural.....	101
GRÁFICO N°- 7: Mapa de riesgos para el ámbito Económico Productivo..	105
GRÁFICO N°- 8: Mapa de riesgos para el ámbito Medio Ambiente	109

ANEXOS

ANEXO N°- 1: ESTRUCTURA ORGÁNICA	145
ANEXO N°- 2: PLAN OPERATIVO ANUAL.....	146
ANEXO N°- 3: LISTA DE SERVIDORES DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	148
ANEXO N°- 4: INDICADORES DE GESTIÓN	149
ANEXO N°- 5: CUESTIONAMIENTO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	151
ANEXO N°- 6: MAPA DE RIESGOS.....	181
ANEXO N°- 7: DISEÑO DE TESIS.....	197



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Alexandra Maribel Astudillo León, autor de la tesis “**Estructura de un Método de Control de la Administración de los Riesgos del Gobierno Parroquial El Valle**”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 15 de Enero de 2014

Alexandra Maribel Astudillo León
0105347322



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Ana Elizabeth Lozado Bautista, autor de la tesis “**Estructura de un Método de Control de la Administración de los Riesgos del Gobierno Parroquial El Valle**”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 15 de Enero de 2014

Ana Elizabeth Lozado Bautista
0105420335



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Alexandra Maribel Astudillo León, autor de la tesis “**Estructura de un Método de Control de la Administración de los Riesgos del Gobierno Parroquial El Valle**”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 15 de Enero de 2014

Alexandra Maribel Astudillo León
0105347322



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Ana Elizabeth Lozado Bautista, autor de la tesis **“Estructura de un Método de Control de la Administración de los Riesgos del Gobierno Parroquial El Valle”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 15 de Enero de 2014

Ana Elizabeth Lozado Bautista
0105420335



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTOS

A Dios por habernos regalado el don de la vida.

A nuestros padres y hermanos por brindarnos siempre su apoyo incondicional.

Al Ing. Franklin Ortiz, Director de la Tesis, por su paciencia, dedicación y enseñanza, por habernos brindado sus conocimientos que fueron un aporte muy importante para la realización de nuestra investigación.

A los miembros de la Junta Parroquial El Valle, de manera especial al Ing. Jesús Bermeo por brindarnos su colaboración y proporcionarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIAS

A mis padres Fabián y Delia, mi hermano Jonnathan por ser un pilar importante en mi formación moral y académica, ya que con su amor y apoyo incondicional me motivaron día a día para culminar mis estudios universitarios.

Alexandra

A Dios por estar siempre conmigo, guiar mi diario caminar y darme la fuerza necesaria para salir adelante.

A mis padres y hermanos lo más valioso que Dios me ha concedido, por ser mi fortaleza y apoyo en todo momento.

Ana Lozado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCIÓN

Según la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, mediante Registro Oficial N° 193 de 27 de octubre del 2000, el Congreso Nacional considerando que la Constitución Política de República en su artículo 228 eleva a la Junta Parroquial a la categoría de Gobierno Seccional Autónomo, cuyo objetivo es satisfacer las necesidades de los habitantes de la parroquia.

La evaluación de los riesgos se efectuó mediante cinco fases de evaluación, en la primera fase se obtuvo un conocimiento preliminar de la institución.

En la segunda fase se procede a la revisión y análisis de la información recopilada, se realiza la evaluación de control interno mediante la aplicación de cuestionarios para determinar el nivel de confianza y de riesgo. Se define el programa de trabajo, se elaboran los papeles de trabajo de control interno y se termina con el informe de la evaluación de control interno de la administración de los riesgos.

En la tercera fase se realiza la ejecución de la evaluación de la administración de los riesgos para medir el desempeño de la institución, mediante la aplicación de indicadores de gestión a las metas con asignación presupuestaria alta y que se encuentran definidas en el POA, luego se evalúan los riesgos según su probabilidad e impacto, lo cual permite elaborar un plan de mitigación donde se da respuesta al riesgo, ya sea evitándolo, compartiéndolo, aceptándolo y reduciéndolo.

En la cuarta fase se elabora el informe final donde se comunican los resultados de la evaluación de la administración de los riesgos y se exponen los comentarios, conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En la quinta fase se realiza un seguimiento de la aplicación de recomendaciones del personal involucrado en los plazos acordados, mismas que constan en el cronograma de recomendaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

1.1 Reseña histórica

La Parroquia El Valle se encuentra en el sureste del Cantón Cuenca, provincia del Azuay, limita al Norte con la Ciudad de Cuenca y la Parroquia Paccha del mismo cantón, al Sur con las parroquias Tarqui, Quingeo y Santa Ana del cantón Cuenca, por el Este la Parroquia Santa Ana y por el Oeste de Cuenca la Parroquia Turi del mismo cantón.

Esta Parroquia se crea con el nombre de San Juan Bautista de El Valle, por decisión de Sacerdotes Dominicanos. Su fundación exacta no se conoce pero por algunas fuentes se dice que esta Parroquia para el 8 de noviembre del 2013 cumpliría 210 años de vida religiosa parroquial.

Según el Acuerdo No. 124 aprobada por el Presidente Eloy Alfaro la fecha de parroquialización fue el 26 de marzo de 1897, cuando se realizó la división territorial de la República del Ecuador en la que se reconoció a El Valle como una parroquia rural.

Según Registro Oficial No. 193 de 27 de octubre del 2000, se expidió la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, con el fin de materializar la descentralización hacia los gobiernos seccionales, en lo referente a juntas parroquiales. El Congreso Nacional considerando que la Constitución Política de la Republica en su art. 228, eleva a la junta parroquial rural a la categoría de Gobierno Seccional Autónomo. A partir de este año se realiza por primera vez una elección democrática en elecciones libres.

La primera administración de la Junta Parroquial de El Valle estaba integrada por el Sr. Arturo Nieves como Presidente, el Sr. Juan Nieves como Vicepresidente, y tres vocales principales con sus respectivos suplentes, contaban con el apoyo de la Secretaria-Tesorera la Lcda. Alicia Morales. (Plan de Desarrollo El Valle, 2011)

Según el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), la Junta Parroquial Rural estará integrado por vocales elegidos por votación popular, de entre los cuáles el más votado lo presidirá, de conformidad con lo previsto en la ley de la materia electoral. El segundo vocal más votado será el vicepresidente de la Junta Parroquial Rural.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Actualmente la directiva se encuentra conformada por: El Presidente el Ing. Jesús Bermeo, como Vicepresidente el Eco. Julio Pauta, la CPA Isabel Illescas como contadora, y tres vocales siendo los señores Gabriel Paute Peña, Ing. Víctor Quilli y el Ing. Patricio Nieves y la colaboración de la CPA Sonia Lima siendo la Secretaria-Tesorerera.

La parroquia cuenta con 49 comunidades, las mismas que se detallan a continuación:

CUADRO N°- 1: Comunidades de la Parroquia El Valle

1	BAGUANCHI CEDILLO	25	MALUAY
2	BAGUANCHI DE EL VALLE	26	MOROCHOQUIGUA
3	BARRIO UNIDO	27	PARAISO ALTO
4	CASTILLA CRUZ	28	PARAISO BAJO
5	CHILCAPAMBA	29	PAREDONES
6	COCHAPAMBA	30	POLOMA
7	CONCHAN DEL CARMEN	31	PRIMERO DE ENERO
8	CONCHAN DEL CISNE	32	PUCA CRUZ
9	CONCHAN DEL MILAGRO	33	QUILLOPUNGO
10	CORAZON DE JESUS	34	SAN ANTONIO DE GAPAL
11	CRUCE DE MONAY	35	SAN ISIDRO
12	CRUZ DEL CAMINO	36	SAN JOSE DE LA PLAYA
13	EL CISNE	37	SAN JUAN LOMA
14	EL DESPACHO	38	SAN MIGUEL
15	EL SALADO	39	SAN PEDRO
16	EL TABLON	40	SANTA CATALINA
17	EMILIO SARMIENTO	41	SANTA MARTHA
18	GUALALCAY	42	SUBIDA DE SAN JUAN LOMA
19	GUNCAY	43	TIERRAS COLORADAS
20	LA GLORIA	44	TOTORACocha ALTA
21	LA PRADERA	45	TOTORACocha BAJA
22	LOS CIPRESSES	46	URBANO PARROQUIAL
23	LOS GERANIOS	47	VICTORIA ALTA
24	LOS LAURELES	48	VICTORIA BAJA
		49	VICTORIA CENTRO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaboración: Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia El Valle

1.2 Misión

La Junta Parroquial de El Valle, como gobierno local, promotora y coordinadora del desarrollo, promoverá la identidad de su gente, la confiabilidad y transparencia en el manejo de recursos, implementando acciones planificadas y participativas para mejorar los servicios, constituyéndose en una institución organizada en la que prime la justicia, la honradez, la solidaridad y la equidad por una parroquia orientada al desarrollo humano integral (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).

1.3 Visión

El Valle rescata, preserva y cultiva su identidad cultural, los valores de: solidaridad, respeto, honradez y confianza; es una sociedad trabajadora, emprendedora, educada y sana que a través de la planificación es un modelo de desarrollo ecológico, comercial y turístico que garantiza un buen nivel de vida (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).

1.4 Objetivos de la institución

- El objetivo fundamental de la Parroquia El Valle es planificar el desarrollo y el territorio de la parroquia, impulsando el modelo de gestión local participativa mediante la implementación de políticas y estrategias que incorporen a la comunidad en la solución de sus propios problemas, en el marco de un proceso coherente con las políticas que promueven la consecución del “Buen Vivir”.
- Instrumentar la planificación del Desarrollo y el Ordenamiento Territorial de la Parroquia El Valle de manera concertada con los actores sociales, económicos, políticos y culturales, promoviendo su desarrollo económico y social.
- Impulsar un proceso sustentable, sostenible y de integración social - territorial en base de identificar y mejorar las capacidades y potencialidades de la población y sus valores humanos.
- Promover la implementación de políticas locales que permitan el manejo eficiente y racional de los recursos y el patrimonio natural,



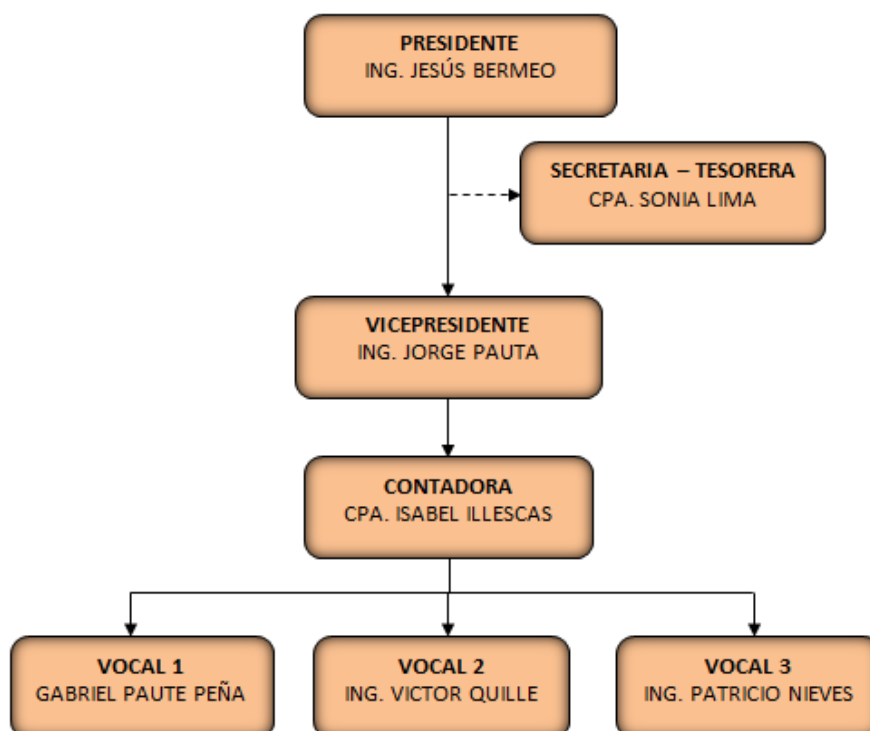
UNIVERSIDAD DE CUENCA

impulsando la regulación, el control y la veeduría ciudadana que garanticen un ambiente sano y sustentable (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).

1.5 Estructura orgánica

GRÁFICO Nº 1

GRÁFICO Nº- 1: ESTRUCTURA ORGÁNICA



1.6 Funciones

- Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural.
- Aprobar a pedido del presidente de la junta parroquial rural, traspasos de partidas presupuestarias y reducciones de crédito, cuando las circunstancias lo ameriten.
- Autorizar la suscripción de contratos, convenios e instrumentos que comprometan al gobierno parroquial rural.
- Fiscalizar la gestión del presidente o presidenta del gobierno parroquial rural, de acuerdo al presente Código; Promover la implementación de centros de mediación y solución alternativa de conflictos, según la ley.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Impulsar la conformación de organizaciones de la población parroquial, tendientes a promover el fomento de la producción, la seguridad ciudadana, el mejoramiento del nivel de vida y el fomento de la cultura y el deporte.
- Promover y coordinar la colaboración de los moradores de la parroquia en mingas o cualquier otra forma de participación social para la realización de obras de interés comunitario (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 67, 2010, pág. 24).

1.7 Base legal

- Constitución de la República del Ecuador 2008
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
- Código de Planificación y Finanzas Públicas
- Plan de Ordenamiento Territorial El Valle (PDOT)
- Acuerdo Ministerial 447 Sistemas de Administración Financiera, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería
- Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público.
- Ley Orgánica del Servidor Público
- Reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS

2.1 CONTROL INTERNO

La Contraloría General del Estado emitió las Normas de Control Interno, mediante Acuerdo 039 CG de 16 de noviembre de 2009, publicado en el Registro Oficial 78 de 1 de diciembre del mismo año, que se aplicarán en todas las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos con el objetivo de asegurar la correcta y eficiente administración de recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales.

Definición

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protejan los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, sec. 1, art. 9, ley 2002-73).

Objetivos del Control Interno

Según la Norma de control interno para entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado 100-02 (Acuerdo 039 CG, 2009) el Control Interno presenta los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Estos objetivos se tienen que cumplir a través de procedimientos establecidos en los cinco componentes de las Normas de Control Interno:

200-00 Ambiente de control

300-00 Evaluación de riesgos

400-00 Actividades de control

500-00 Información y comunicación

600-00 Seguimiento

Responsables del Control Interno

Son responsables del cumplimiento del Control Interno la máxima autoridad, los directivos y servidores de la institución (NCI 100-01 Control Interno, acuerdo 039 CG, 2009)

Rendición de cuentas

Todo servidor público es responsable de informar ante los directivos y la ciudadanía la manera en que los recursos públicos fueron administrados y sobre el cumplimiento de las metas establecidas y cumplidas, como se establece en la Ley Orgánica de transparencia y acceso a la información pública

2.2 ADMINISTRACION DE RIESGOS

Definición

La Administración de los Riesgos Corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicando la definición de la estrategia y en toda la entidad, diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

organización y administrar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission {COSO}, 2005, 17).

Importancia de la Administración de Riesgos

La administración de los riesgos en toda institución es importante ya que nos permite identificar, analizar, evaluar, tratar, supervisar y comunicar los riesgos que se presentan en el desarrollo de las actividades a través de métodos empleados de forma que permita reducir las pérdidas, errores y maximizar las oportunidades.

Dentro de la administración de los riesgos debemos tener en cuenta los factores tanto internos como externos que generan oportunidades y amenazas que afectan negativamente en el cumplimiento de los objetivos de la institución, una vez definidos estos eventos debemos establecer un sistema de control que permita reducir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y así facilitar el cumplimiento de la misión/visión.

Servirá como una herramienta veraz y eficaz para la toma de decisiones dentro de cualquier organización, integrando las actividades cotidianas que se desarrollan y con ello permitiendo a la dirección conocer las actividades que causan incertidumbre, riesgo y oportunidad.

Cada institución busca encontrar los riesgos que le afectan diariamente, es por ello que la administración de riesgos nos ayuda a buscar planes, estrategias, controles, medidas preventivas, entre otros, con anticipación a los problemas y con ello brindar un tratamiento a éstos ya sea evitarlo, reducirlo (implementando controles), transferirlo, compartirlo o asumirlo.

Entre las características de la administración de los riesgos encontramos a la mitigación de los riesgos, que busca centrarse en el problema y buscar la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

causa para resolverlo y la reducción del impacto producido por los riesgos que trata de minimizar las consecuencias que pueden afectar a la institución con la aparición del riesgo. Una herramienta importante dentro de la administración de los riesgos es que nos ayuda a identificar de mejor manera la probabilidad e impacto de los riesgos y así implementar controles para reducir los mismos.

Toda organización debe estar anticipada a lo que puede suceder con lo que se tiene planeado, para ello debe contar con una buena administración de riesgos en la institución ya que es un factor importante para llevar a cabo sus estrategias y alcanzar los objetivos.

Es importante conocer esta disciplina ya que existe infinidad de riesgos desde los más significativos hasta los menos significativos, que mediante el empleo de técnicas podemos proteger a las organizaciones y con ello minimizar la posibilidad de impactos negativos y así mejorar la eficiencia del manejo de recursos.

Objetivos de la Administración de Riesgos

El objetivo general de la administración de riesgos es evitar o reducir irregularidades derivados de los riesgos. Entre los objetivos básicos se presentan:

- Aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los mismos.
- Ser consciente de la necesidad de identificar y tratar los riesgos en todos los niveles de la entidad.
- Involucrar y comprometer a todos los servidores de las entidades de la Administración.
- Proteger los recursos del Estado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cumplir con los requisitos legales y reglamentarios pertinentes.
- Establecer una base confiable para la toma de decisiones y la planificación.
- Asignar y usar eficazmente los recursos para el tratamiento del riesgo.
- Mejorar el aprendizaje y la flexibilidad organizacional (Espinoza A. (09 de Agosto de 2013), *Gestión del Riesgo*. Recuperado de http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles327021_archivo_pdf_Dia_2_1_Gestion_Riesgo.pdf).

2.3 COMPONENTES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS

Con la finalidad de asegurar la eficiente administración de los recursos y bienes de las entidades, se aplican cinco componentes de control interno, a base de los cuáles se desarrolla la administración de riesgos. Estos componentes de control interno son:

200-00 Ambiente de control

300-00 Evaluación de riesgos

400-00 Actividades de control

500-00 Información y comunicación

600-00 Seguimiento

Por otra parte los componentes adicionales que se aplican en la administración de riesgos corporativos son:

- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Respuesta al riesgo

Para una mejor explicación se expone los componentes del control interno y sus factores:

200-00 AMBIENTE INTERNO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Representa el entorno de la institución, su cultura, valores éticos, responsabilidades y la forma en que sus integrantes interactúan en ella.

Factores

- **Integridad y Valores éticos**

Son elementos esenciales dentro de la organización, trata sobre la conducta que tienen las personas y su cultura organizacional. La existencia de un Código de Ética y su cumplimiento servirá de guía para que no existan hechos fraudulentos y con ello se puede reducir conductas no deseadas.

- **Administración estratégica**

Implementarán un sistema de planificación e indicadores de gestión que permitan medir el cumplimiento de los objetivos.

- **Políticas y prácticas de Talento Humano**

Está relacionado con la formación, aptitudes, actitudes que debe contar una persona para lograr un elevado rendimiento. La Dirección debe encargarse de su preparación constante buscando el bienestar profesional y personal del trabajador.

- **Estructura Organizacional**

Toda Institución debe contar con una estructura organizacional ajustada a su tamaño, naturaleza y necesidades, de manera que alcancen sus objetivos. Se debe contar con un manual para evitar la duplicidad de funciones.

- **Delegación de autoridad**

Implica hasta qué punto una persona tiene autoridad para tomar decisiones y emprender acciones oportunas. Cada persona es responsable del cumplimiento de sus actividades y debe rendir cuentas a su inmediato superior.

- **Competencia Profesional**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Refleja el nivel de conocimientos, habilidades y experiencia requerida para la realización de las actividades.

300-00 EVALUACIÓN DEL RIESGO

Toda entidad está expuesta a riesgos por lo que se debe identificar, reconocer y analizar los factores que afectan en el logro de los objetivos para reducir al máximo el riesgo.

Factores

▪ Identificación de eventos

La dirección identifica eventos que pueden o no afectar a la entidad en la consecución de sus objetivos, estos pueden tener un impacto positivo o negativo derivado de factores internos y externos.

Un evento es un hecho imprevisto que puede tener un impacto positivo o negativo o ambos a la vez, si es positivo representa oportunidades y si es negativo representa riesgos. La dirección debe identificar los factores internos y externos que afectan a la consecución de los objetivos:

Factores Internos:

- Talento Humano.- Se refiere al comportamiento y habilidades de las personas que laboran en la institución.
- Sistemas de Información.- Se refiere al software y hardware en los cuales se procesan los datos.
- Recursos Financieros.- Hace referencia a los recursos monetarios que permiten el funcionamiento de la organización.
- Infraestructura.- Es el espacio de trabajo donde se desempeñan las actividades.
- Comunicaciones.- Se refiere a la forma de transmitir y receptar la información generada.

Factores externos:

- Económicos.- Son las variaciones de precios en el mercado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Socioculturales.- Se refiere a la forma de vida de las personas y la manera en que funciona la institución.
- Legal y normativo.- Son las políticas, normas, leyes y resoluciones que rigen en la organización.
- Tecnológico.- Relativos a los medios electrónicos y servicios técnicos que son necesarios para la accesibilidad de la información.
- Ambientales.- Relacionados a la situación climática que afecta el desarrollo de las operaciones (Universidad Tecnológica de Peira (31 de mayo de 2012), *Procedimiento Administración de Riesgos*. Recuperado de <http://appserver.utp.edu.co:7780/calidadPublisher/faces/verarchivogdoc.xmlp?idArch=2350&file=SGC-PRO-011%20Procedimiento%20Administraci%F3n%20de%20Riesgos-V1.pdf>)

Una vez identificado los factores (internos y externos) se realiza un mapa de riesgos, donde se localiza las áreas que pueden verse amenazadas por un evento, se relaciona a la probabilidad, el impacto de los riesgos y su tratamiento, ubicando en el eje horizontal el impacto y en el eje vertical la probabilidad, con el propósito de establecer estrategias para su control, tal como se presenta en el siguiente gráfico.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GRÁFICO N°- 2: Mapa de riesgos

		ESTIMACION DEL RIESGO		
		MODERADO 1 - 3	IMPORTANTE 4 - 6	INTOLERABLE 7 - 9
PROBABILIDAD	Alta	3	6	9
	Media	2	4	6
	Baja	1	2	3
		LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO
		IMPACTO		

▪ Plan de mitigación de riesgos

Dentro del plan de mitigación se desarrollará una estrategia en la cual se ubicarán objetivos, metas, responsables de actividades para identificar y valorar los riesgos y así definir acciones correctivas.

▪ Valoración de riesgos

“La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas la probabilidad representa la posibilidad de que ocurra un evento en términos cuantitativos o cualitativos, mientras que el impacto refleja su efecto” (Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 300-03, 2009).

▪ Respuesta al riesgo

Luego de realizar la correspondiente valoración de riesgos se procede a dar una respuesta a ellos incluyendo en estas las opciones de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al dar una respuesta se considera la probabilidad y su impacto en relación con la tolerancia al riesgo así como la relación costo/beneficio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Al hablar de evitar el riesgo nos referimos a buscar soluciones para no volver a cometer los mismos errores. Reducir significa disminuir la probabilidad e impacto del riesgo a través de acciones o métodos. Compartir el riesgo implica trasladar o involucrar a terceros en el impacto del riesgo, es decir, contratar seguros, etc. Aceptar implica asumir el riesgo que si puede ser tolerado en una institución. Posteriormente se volverá a medir el riesgo sobre el valor residual en vista de que nunca el riesgo llegará a ser cero a causa de la incertidumbre y las limitaciones de cada actividad.

400-00 ACTIVIDADES DE CONTROL

Toda organización implementa actividades de control de detección y prevención, que se relacionan con los objetivos de cada área, como son: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos (Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 400, 2009).

Factores

▪ Generalidades

Los directivos de cada entidad definirán las funciones y actividades de cada servidor según su estructura orgánica. Al igual que deberían rotar las labores de quienes ejecutan funciones afines para la reducción del riesgo.

La máxima autoridad autorizará la ejecución de procesos y el control de operaciones administrativas y financieras, el servidor que reciba la autorización será el responsable de realizar sus actividades.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para asegurar que se realicen las políticas, regulaciones y procedimientos los directivos realizarán procesos de supervisión para medir la eficacia y eficiencia con que se desarrollan las actividades.

▪ **Administración Financiera-Presupuesto**

La máxima autoridad de una entidad designará a los responsables de la elaboración y cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario según las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales.

En el control previo al compromiso se realiza una secuencia de acciones por parte de los directivos previa a la toma de decisiones. Antes de la autorización de un gasto la persona encargada verificará que las operaciones financieras estén relacionadas con la naturaleza de la actividad y conste con los requisitos legales necesarios y que exista disponibilidad de fondos no comprometidos.

En el control previo al devengado el funcionario encargado verificará que reúna los requisitos exigidos en la fase del control previo, que guarden conformidad con el detalle de la factura y el acta de recepción, que no varíe con el presupuesto establecido y la existencia de documentación y archivo de la misma.

▪ **Administración Financiera-Tesorería**

La máxima autoridad y un servidor serán responsables de la recaudación de los ingresos ya sean tributarios y no tributarios, de autogestión, de financiamiento y donaciones, otorgarán un comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado, los mismos que deberán cumplir con requisitos establecidos por el organismo tributario.

El responsable del manejo de especies valoradas llevará un registro sobre la emisión, venta y baja de estos documentos, y su existencia será controlada por cuentas de orden, lo recaudado será trasladado a la cuenta del Tesoro Nacional.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Todos los recursos que conforman el presupuesto general del estado serán trasladados a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional.

En el Control previo al pago el servidor público que autoriza el pago emitirá comprobantes de egresos o cheques que deberán cumplir con las siguientes disposiciones:

- El pago debe ser de un compromiso devengado.
- Los pagos deben estar justificados con documentos.
- Que guarden conformidad con lo presupuestado.

Todo contrato celebrado por el sector público requiere de control y custodia de garantías con los montos y condiciones señaladas en la ley.

▪ **Administración Financiera Contabilidad**

La contabilidad gubernamental registra los hechos económicos rigiéndose en los principios y normas técnicas para proporcionar información financiera actualizada y confiable para los usuarios.

Toda operación deberá ser registrada en el momento en que ocurre, estará documentada y respaldada durante el tiempo que se fijen en las disposiciones legales.

Los anticipos de fondos son recursos financieros entregados con anterioridad para cubrir gastos específicos estarán sustentados con normas y reglamentos emitidos por la entidad competente, posteriormente se realizará un análisis para comprobar que los saldos sean los mismos que constan en los registros.

▪ **Administración financiera-Administración de Bienes**

Todas las entidades y organismos del sector público formularan el plan anual de contratación en el que constaran las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios se establecerán controles que garanticen que las adquisiciones se ajustaron a lo planificado. Los bienes que la entidad adquiera ingresaran directamente a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

bodega para su control, identificación, destino y ubicación, y se le asignará una codificación.

Los bienes de larga duración serán utilizados únicamente para fines institucionales, el daño, pérdida o destrucción por el mal uso del bien será responsabilidad del servidor que lo tiene a su cargo y se procederá a la baja de estos bienes. La entidad implementará programas de mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes de larga duración con la finalidad de conservarlos en buen estado y así alargar su vida útil.

▪ **Administración del Talento Humano**

La entidad contará con un manual de funciones y responsabilidades para sus cargos según su estructura organizacional, previa a la incorporación del personal se tomará en cuenta sus aptitudes, capacidades, conocimientos y experiencia. También se desarrollarán planes de capacitación a fin de mejorar conocimientos y habilidades de los servidores.

▪ **Administración de proyectos**

Es un conjunto de actividades que permite tomar la decisión de realizar o no una inversión. Su ciclo está conformado por dos fases: preinversión e inversión.

En la primera etapa se realizan estudios para determinar si es factible ejecutar el proyecto así como su financiamiento. Dentro de esta etapa se encuentra los siguientes estudios:

- Prefactibilidad en el que se realiza un análisis para identificar su costo-beneficio, los aspectos legales, la tecnología, estudio técnico, su impacto socio-económico; y el estudio ambiental para la ejecución del proyecto.
- Factibilidad.- Se analiza la mejor alternativa y se procede al diseño del proyecto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Evaluación financiera y socio-económica.- Se utiliza indicadores para determinar la rentabilidad y los beneficios que genera para la sociedad.

En la etapa de la preinversión se diseña la obra, se calcula su presupuesto y se programa las actividades para su ejecución y operación, tales como:

- Diseño definitivo.- Se elaboran los documentos y planos constructivos necesarios para la ejecución del proyecto.
- Presupuesto de la obra.- Se establece el costo del proyecto que constará de: costos directos, indirectos y utilidad. En la misma se define si el proyecto se ejecutará por administración directa o indirecta.
- Programación de la obra.- Se elabora un programa de como irá avanzando la obra, su duración y los materiales a utilizar.
- Modalidad de ejecución.- Luego de la comparación de los recursos requeridos con los recursos disponibles para la ejecución de la obra se procede a optar una de las siguientes modalidades: por administración, contrato y concesión.

El que administre el contrato vigilará que la obra se ejecute de acuerdo a lo planeado y programado mediante la supervisión de las tareas y la comunicación constante con el personal encargado, de igual manera debe establecer una técnica para el logro de los objetivos con el fin de tomar acciones correctivas en el desarrollo del proyecto y autorizar el inicio de la obra o trabajo.

El jefe de fiscalización implantará un sistema para llevar a cabo la ejecución correcta de la obra que será evaluado mensualmente y asegurará que la obra se ejecute según lo establecido.

Los fiscalizadores inspeccionarán la obra, o un área específica o el avance de ésta según lo programado y verificará que no haya ningún error.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los documentos necesarios para la realización de la obra con fondos públicos son: la copia de contrato de construcción, los planos, los estados financieros de la obra, facturas, entre otros. El resultado de la evaluación del avance de la obra permitirá conocer el monto de gastos hasta esa fecha, de no ser así se tomará medidas correctivas.

En caso de que se suspendan las labores por procesos climáticos se deberá tomar las previsiones para el caso y llevar un registro detallado de los hechos o acontecimientos, incluidos la fecha y hora en la cual se presentó esa condición, además qué trabajos se suspendieron y en qué medida fueron afectados.

El pago de la obra realizada se hará cuando se tenga certeza que se está pagando lo que se ha ejecutado, para esto es necesario contar con plantillas que demuestren el avance de la obra. También se podrá conceder prorrogas de plazo cuando se produzcan atrasos en actividades.

Cuando se realicen modificaciones en las construcciones se deberá elaborar planos de registro en el que se reflejará las características de la obra y su localización exacta. Para la recepción de obra existen dos tipos, la primera que se hará luego de 15 días que se haya notificado por escrito que se ha finalizado la obra y la segunda en un plazo no menor a seis meses a la fecha de recepción provisional de la obra.

Se realizarán evaluaciones periódicas del funcionamiento de la obra durante todo el ciclo de vida del proyecto para ver si se están obteniendo los beneficios esperados, y los resultados obtenidos servirán para la retroalimentación de nuevos proyectos y ayudará a no volver a cometer los mismos errores.

▪ **Gestión ambiental**

El medio ambiente está integrado por elementos naturales, sociales, culturales y artificiales que influye en la vida del ser humano. Existen factores naturales que benefician y perjudican al entorno, entre los cuales se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

encuentran el clima, suelo, agua, flora, etc. y el factor humano que comprende a los seres vivos y sus actividades.

Cada entidad y organismo del sector público debe contar con una unidad de gestión ambiental que asegure la prevención de daños, afectaciones, riesgos ambientales y su control en cada fase de un proyecto.

Los proyectos de saneamiento ambiental se realizan para mejorar la condición de vida de los habitantes y evitar la contaminación del medio ambiente (Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, 2009).

500-00 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para el desarrollo de toda actividad se requiere de información tanto interna como externa, la misma que se captura y comunica al personal para que puedan cumplir con sus responsabilidades. En el sector público la información debe ser accesible para todos los usuarios de las áreas de presupuestos, endeudamiento, tesorería y contabilidad.

La comunicación es un proceso de transmisión de información para que sus servidores puedan desempeñar sus labores.

Factores

- **Controles sobre sistemas de información**

Los sistemas de información y comunicación que se practiquen dentro de la organización deben ajustarse a la naturaleza de las actividades para la elaboración de sus informes y cumplimiento de roles y responsabilidades del personal.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

▪ **Canales de comunicación abiertos**

Permiten trasladar la información confiable entre los servidores ya sea dentro o fuera de la institución.

600-00 SEGUIMIENTO

Este proceso implica la valoración de calidad de personal y las actividades que realizan, así como identifica los controles débiles para su mejoramiento.

Factores

- **Seguimiento continuo o en operación.-** Se realiza durante las actividades diarias.
- **Evaluaciones periódicas.-** Se realiza de manera separada por personal que no es responsable de esa actividad.

Luego de exponer los componentes de control interno se procede al estudio de los tres componentes adicionales que se aplican en la Administración de los riesgos. La identificación de eventos y la respuesta al riesgo se encuentran dentro de los factores de la evaluación del riesgo de Control Interno, por lo que únicamente el componente establecimiento de objetivos se definirá a continuación.

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Toda institución presenta múltiples riesgos derivados de fuentes internas y externas por lo que cada entidad se plantea objetivos que en un futuro logrará alcanzarlos y cumplirlos y así se conseguirá reducir el riesgo. Estos objetivos son una guía que ayudan a mejorar a la organización.



Objetivos Estratégicos

Es la razón de ser de la institución, el ¿por qué existe?, es una respuesta que se pretende alcanzar en el largo plazo cumpliendo con la misión/visión para la cual fueron creados.

Objetivos Relacionados

Son objetivos que apoyan a la estrategia y están vinculados con otros objetivos. Cada área de trabajo presenta objetivos claros y comprensivos con lo que es más fácil alcanzar el éxito. De estos objetivos se derivan las siguientes categorías:

- **Objetivos Operativos.-** Están orientados a conseguir la efectividad y eficiencia de las operaciones al momento de la asignación de recursos, tratando de prevenir el robo, despilfarro, ineficiencia y pérdida de activos o recursos.
- **Objetivos de Reporte.-** Para obtener información adecuada, exacta y completa se debe realizar reportes confiables y con ello tomar decisiones correctas.
- **Objetivos de Cumplimiento.-** Toda entidad está sujeta a normas y leyes que debe cumplir aplicando pautas de conducta al momento de establecer los objetivos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2005, 17)

Riesgo Aceptado

Es una orientación para establecer una estrategia buscando equilibrio entre el crecimiento, riesgo y rendimiento ajustados al nivel de riesgo.

Tolerancia al Riesgo

Es el nivel de riesgo que la institución está dispuesta a aceptar para la consecución de los objetivos, se mide en las mismas unidades que los objetivos relacionados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

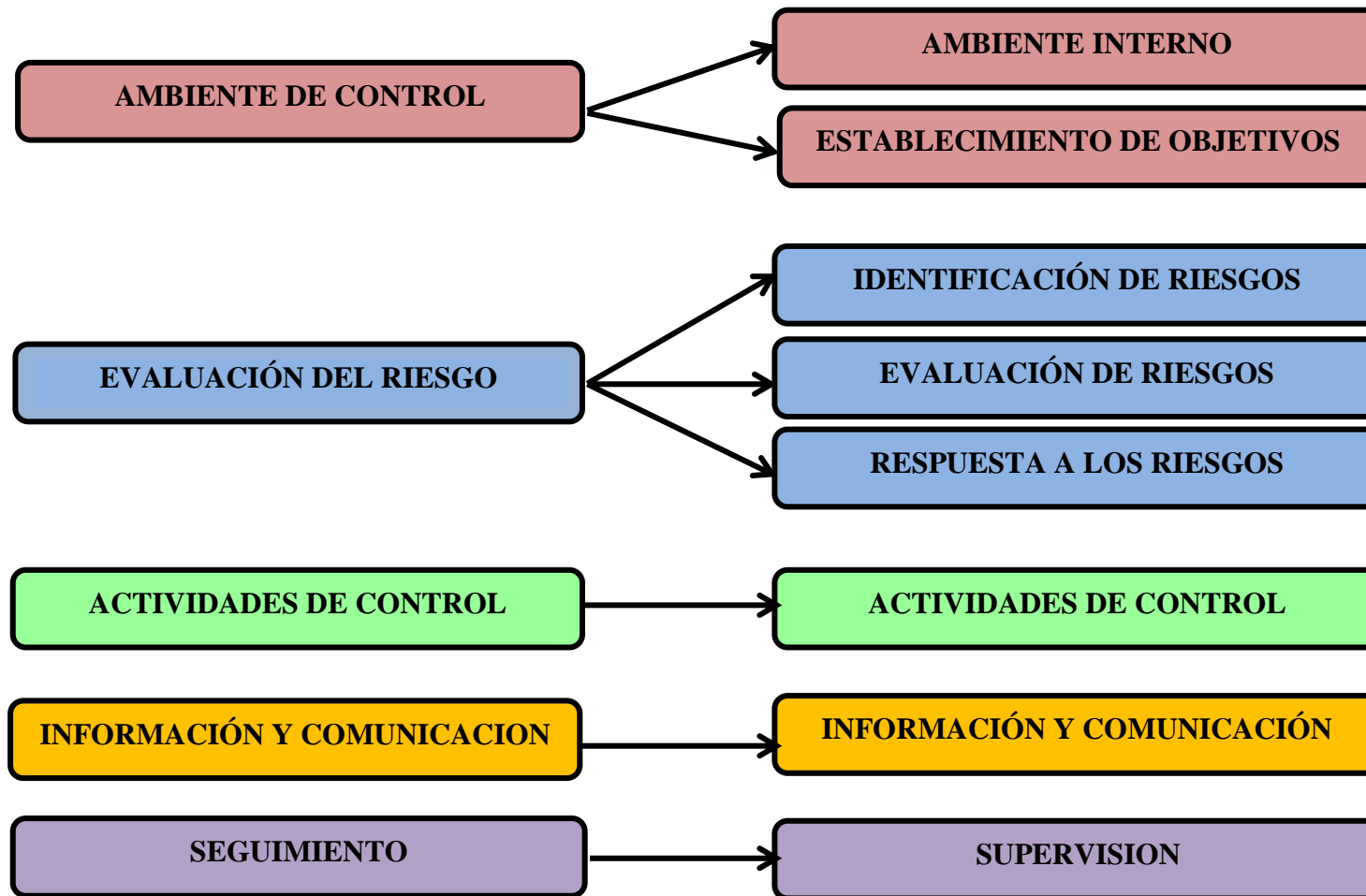
Para una mejor comprensión en el siguiente gráfico se expresan los componentes de las normas de control interno versus los componentes de la administración de los riesgos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NORMAS DE CONTROL INTERNO

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS



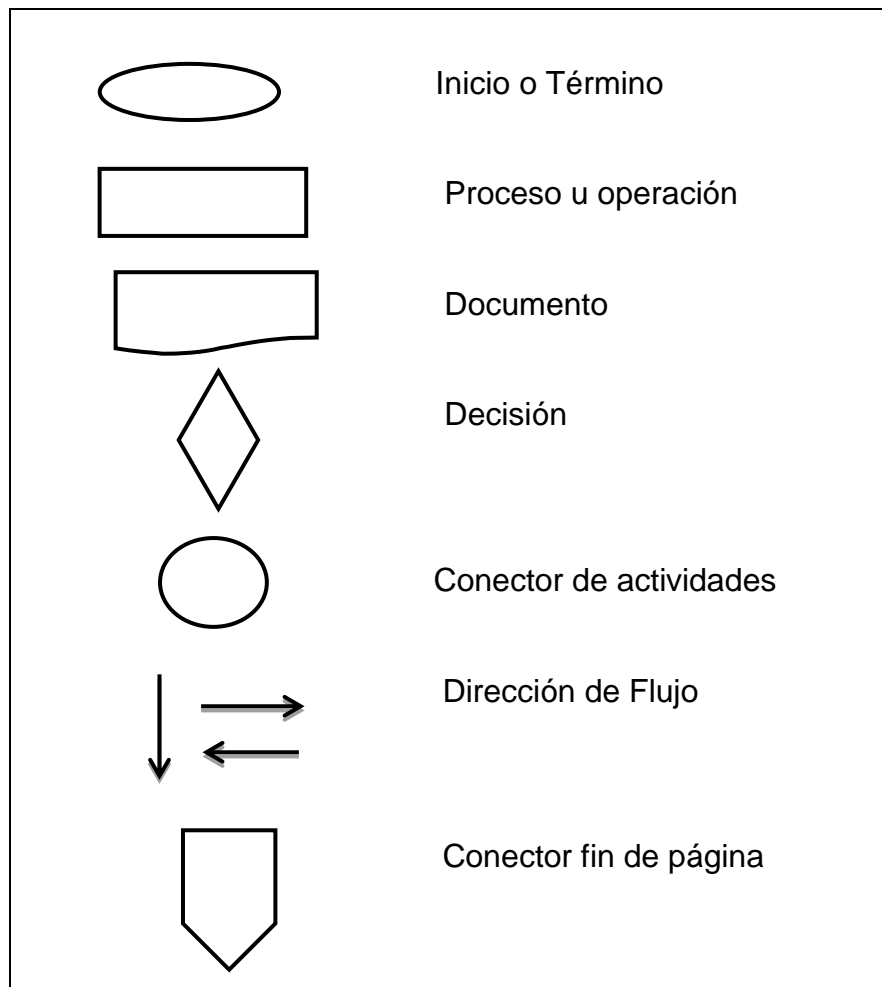


2.4 TÉCNICAS PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Técnicas de identificación de eventos

Son un conjunto de herramientas de apoyo para la identificación de eventos. Entre las técnicas más comunes tenemos las siguientes:

- **Entrevistas.-** Esta técnica ayuda a conseguir información básica sobre eventos pasados y posibles eventos futuros.
- **Cuestionarios y encuestas.-** Permite recopilar datos para la investigación mediante la elaboración de preguntas abierta o cerradas y así facilitar su análisis.
- **Flujo de procesos.-** Es la representación esquemática de un proceso para establecer entradas, tareas, salidas y responsabilidades de sus componentes.



Técnicas de Evaluación de riesgos

La dirección utiliza técnicas cualitativas cuando no existen datos suficientes para su análisis, y usa técnicas cuantitativas para datos más precisos.

▪ Escalas de medición

Se estima cuatro tipos de medición:

- Medición nominal.- Se agrupan los eventos por categorías, sin dar prioridad a ningún evento.
- Medición ordinal.- Los eventos se consideran por su importancia y son clasificados según la categoría alta, media o baja.
- Medición de intervalo.- Utiliza escalas numéricas iguales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Medición por ratios.- se utiliza para medir los resultados obtenidos en la ejecución de actividades (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission|COSO, 2005, 41).

- **Técnicas Cualitativas**

Esta técnica depende del criterio de las personas implicadas y se usan las escalas de medición nominal y ordinal.

- **Técnicas Cuantitativas**

- Benchmarking
- Modelos probabilísticos
- Modelos no probabilísticos

2.5 ALCANCE DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La administración efectiva de riesgos corporativos no garantiza que los objetivos se alcanzarán en su totalidad, dentro de estos están inmersos factores que impiden su consecución como son:

- Factor humano, que a pesar de contar con la información suficiente y bajo presión de los directivos no toman las decisiones adecuadas para actuar en el tiempo preciso.
- Errores o equivocaciones debido a la incomprensión de las instrucciones.
- Colusión entre dos o más individuos alterando los datos financieros u otra información que no puede ser detectada fácilmente.
- Costos versus beneficios haciendo referencia a los recursos escasos que evitan realizar tareas de control debido a su alto costo.
- Omisión de la dirección, los directivos no se rigen a las políticas y procedimientos para cumplir sus objetivos profesionales y organizacionales.



2.6 PROCESO DE LA EVALUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Para la evaluación de la Administración de Riesgos Corporativos, se considerará las siguientes fases:

FASE I.- Planificación preliminar

El objetivo de esta fase es familiarizarse con las actividades de la institución. Se inicia con la emisión de la orden de trabajo y se obtienen los siguientes productos:

- Programa de planificación preliminar
- Memorando de planificación preliminar

Programa de planificación preliminar

Se detallan los procedimientos a seguir para obtener y actualizar la información sobre las actividades de la institución, el Plan de ordenamiento territorial, las funciones y actividades del personal, el Plan Operativo Anual e indicadores.

Memorando de planificación preliminar

Este documento contiene el motivo de la evaluación de la administración de riesgos, el objetivo y su alcance, la misión, visión, objetivos, actividades principales, estructura orgánica, financiamiento de las operaciones de la institución, los principales funcionarios y la base legal.

FASE II.- Planificación específica

Con la información obtenida del conocimiento preliminar se procede a determinar las estrategias a seguir en la evaluación de la administración de riesgos y la evaluación de la estructura de control interno.

En esta fase se obtienen los siguientes productos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Revisión y análisis de la información y documentación.
- Programa de planificación específica.
- Elaboración del Memorando de planificación específica.
- Organización de los archivos de papeles de trabajo.
- Elaboración de programas de trabajo.
- Elaboración de papeles de trabajo de control interno de la administración de riesgos.
- Elaboración del informe de la evaluación de control interno de la administración de riesgos.

Revisión y análisis de la información y documentación

La información obtenida en la fase del conocimiento preliminar se estudia y actualiza de ser el caso.

Programa de planificación específica

Contiene los procedimientos que se realizarán en la evaluación de la administración de los riesgos, garantiza que se preste atención adecuada a áreas que pueden presentar problemas potenciales en la evaluación y así evaluar el nivel de riesgo.

Memorando de planificación específica

Tiene como propósito evaluar el control interno de la administración de los riesgos y calificar los riesgos, elaborar el programa de trabajo y presupuestar los días para la ejecución del trabajo.

Evaluación del control interno de la administración de riesgos

Con la información obtenida de la fase I, se realizará la Evaluación de Control Interno mediante la aplicación de cuestionarios para evaluar y calificar el riesgo. Se elaborará papeles de trabajo de control interno que son un conjunto de documentos con información que el evaluador necesitará para el desarrollo de la evaluación de la administración de los riesgos, además



UNIVERSIDAD DE CUENCA

proporciona evidencia suficiente y sustenta el trabajo realizado por el evaluador.

Se elaborará hojas de hallazgos de control interno de las situaciones deficientes y relevantes que se determine con la aplicación de pruebas y procedimientos, las mismas que constan de cuatro atributos que son:

Condición.- Es la situación encontrada de una actividad.

Criterio.- Es el estándar que permite medir la condición.

Causa.- Es la razón por lo que no se cumplió el criterio.

Efecto.- Es el resultado de la comparación de la condición con el criterio, en lo posible en términos cuantitativos, para recomendar al responsable que tome las acciones correctivas.

Luego de la determinación de los hallazgos se procede a la elaboración del informe de la evaluación de control interno, que contiene cometarios, conclusiones y recomendaciones.

Organización de los archivos de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo deben ser archivados y son de dos clases: archivo permanente y archivo corriente. El primero proporciona información sobre evaluaciones realizadas en años anteriores y el segundo la información actual de la institución.

Programa de trabajo

Proporciona un registro detallado del trabajo a realizar, se especifican los objetivos y procedimientos, así como las pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas a aplicarse en la fase de la ejecución.

FASE III.- Ejecución

En esta fase se realiza el trabajo de evaluación de la administración de los riesgos, que comprende el desarrollo de los programas, con la aplicación de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

las pruebas y procedimientos, para obtener la evidencia suficiente que respalde la opinión del evaluador. Se desarrollan papeles de trabajo que contienen hallazgos de indicadores de gestión con sus atributos.

Objetivos

- Aplicar procedimientos de la evaluación de la administración de los riesgos.
- Probar la eficacia, eficiencia y economía.
- Desarrollar hallazgos de control interno de la administración de riesgos compuesto por atributos: condición, criterio, causa y efecto.
- Elaborar conclusiones y recomendaciones de la aplicación de indicadores de gestión.
- Preparar papeles de trabajo.
- Evaluar la matriz de riesgos y el plan de mitigación.

Indicadores

Permite evaluar el desempeño de una organización y analizar en qué medida se están logrando los objetivos y metas. Los indicadores deben ser comprensibles, medibles, controlables, adecuados y oportunos. Se utilizan para:

- Hacer evaluaciones sobre eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos (Corral, 2001: 83)
- Medir el desempeño de un individuo, área o proceso.
- Permite para tomar acciones correctivas en el momento en que se detectan desviaciones.
- Apoyar en la consecución de los objetivos.
- Medir el grado de satisfacción de las necesidades de los beneficiarios (Corral, 2001: 83)

Indicadores de gestión

Eficiencia.- Permite medir el logro de los objetivos con el menor uso de recursos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Eficacia.- Evalúa en qué medida se están cumpliendo los objetivos planeados.

Economía.- Es la capacidad que tiene una institución para utilizar los recursos financieros en logro de sus objetivos.

Fase IV.- Comunicación de resultados

El evaluador debe comunicar oportunamente a la institución evaluada y al personal involucrado la información obtenida, reflejada en los hallazgos de la evaluación de los riesgos. En esta fase no solo se revelan las deficiencias sino también los aspectos positivos. El proceso de comunicación de los resultados es el siguiente:

1. Redacción del borrador del informe.
2. Conferencia final en la que se da a conocer los resultados de la evaluación de la administración de los riesgos concluido.
3. Obtener reacciones del personal relacionado con el informe.
4. Redacción final y entrega del informe.

Informe de la Evaluación de la administración de riesgos.- Es un documento emitido por un profesional, por el cual se comunica los resultados de la evaluación de la administración de los riesgos y donde se exponen los comentarios, conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos.

Estructura del informe

Carátula

Abreviaturas

Carta de presentación

Capítulo I.- Enfoque de la evaluación de la administración de los riesgos

- Motivo de la evaluación de la administración de los riesgos
- Objetivos
- Alcance
- Enfoque
- Indicadores utilizados



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Capítulo II.- Información de la entidad

- Misión
- Visión
- Estructura orgánica
- Base legal
- Objetivos de la entidad
- Financiamiento
- Funcionarios principales

Capítulo III.- Resultados generales

- Control Interno

Capítulo IV.- Resultados específicos

- Comentarios y recomendaciones de los hallazgos del análisis de indicadores de gestión

Anexos

Cronograma de cumplimiento de recomendaciones (Corral, 2001: 187)

FASE V.- Seguimiento

Una vez presentado el informe de evaluación de la administración de los riesgos y cuando se considere necesario y oportuno, se realizará el seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones en plazos acordados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cronograma de recomendaciones

Cronograma de aplicación de recomendaciones								
Nº	Cargos y recomendaciones	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Firmas

Elaborado por:

Ana Lozado
Jefe de Equipo

Revisado por:

Ing. Franklin Ortiz
Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO III

ESTRUCTURA DE UN MÉTODO DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

Cuenca, 02 de julio de 2013

Oficio Nº 001

Asunto: Orden de Trabajo

Señorita
Alexandra Astudillo
EVALUADOR OPERATIVO
Ciudad

De mis consideraciones:

Autorizo a usted para que en calidad de Evaluador Operativo, realice la evaluación de la administración de los riesgos de los objetivos y metas institucionales establecidos en el POA del Gobierno Parroquial El Valle, que se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, cantón Cuenca y por el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre del 2013.

El objetivo de la evaluación de la administración de riesgos es evaluar la probabilidad y el impacto de los riesgos institucionales que impiden el cumplimiento de los objetivos y metas, mismos que se encuentran establecidos en el POA.

El equipo de trabajo estará conformado por el siguiente personal: Jefe de equipo Ana Lozado, Evaluador operativo Alexandra Astudillo y Supervisor Ing. Franklin Ortiz.

El tiempo estimado para la ejecución de esta evaluación de los riesgos corresponde a: 120 días laborables para el jefe de equipo; 40 días laborables para la supervisora; a partir del 02 de julio de 2013 al término del cual deberá presentar el informe correspondiente y de ser procedente el respectivo memorando de responsabilidades.

Agradeceré comunicar oportunamente el avance del trabajo.

Atentamente,

Ana Lozado
JEFE DE EQUIPO

Nota: (tomado de los formatos establecidos en la Contraloría General del Estado)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuenca, 03 de julio de 2013

Oficio: N° 002

Asunto: Notificación

Ingeniero
Jesús Bermeo
PRESIDENTE DEL GOBIERNO PARROQUIAL DE EL VALLE
Ciudad

De mis consideraciones:

Se notifica a usted que “AL & Asociados” se encuentra realizando la Evaluación de la Administración de Riesgos al Gobierno Parroquial de El Valle por el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2013, por lo que me permito solicitar la cooperación necesaria, se facilite una oficina debidamente equipada y se proporcione la información apropiada.

El equipo de trabajo estará conformado por el siguiente personal: Jefe de Equipo: Ana Lozado, Evaluador Operativo: Alexandra Astudillo y Supervisor: Ing. Franklin Ortiz.

Particular que notifico, a fin de que ejerza los derechos que la ley establece.

Atentamente,

Ana Lozado
JEFE DE EQUIPO

Nota: (tomado de los formatos establecidos en la Contraloría General del Estado)



3.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE
PERÍODO 2013

Nº	Procedimientos	Referencia	Elaborado por
A.	Conocimiento del Gobierno Parroquial a examinar.		
A1	Programe entrevistas con el presidente del Gobierno Parroquial y sus principales servidores para comunicarles sobre la ejecución de la Evaluación de la administración de los riesgos, y solicitar la información necesaria para su ejecución.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A2	Entrevista con el presidente de la institución.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.2.1	Entregue el oficio de presentación del equipo de trabajo, explique el objetivo de la evaluación de la administración de riesgos y solicite la colaboración para la realización del trabajo.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.2.2	Explique el proceso de la evaluación de riesgos a desarrollar.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.2.3	Solicite a la autoridad de la entidad que haga conocer formalmente a los servidores de la entidad sobre la presencia del equipo de evaluadores.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.2.4	Solicite Información de las diferentes áreas que conforman el Gobierno.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.2.5	Solicite Información sobre la estructura organizacional, manual de funciones, principales funcionarios y objetivos de la institución.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.2.6	Solicite el Plan Operativo Anual y analice su contenido: objetivos, metas proyectadas, tiempo de duración del proyecto, responsable, monto estimado de inversión e indicadores.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.2.7	Solicite la siguiente información: Leyes, normas reglamentos, decretos, acuerdos y otros documentos relacionados con el funcionamiento del Gobierno Parroquial.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A.2.8	Solicite información sobre el Mapa de Riesgo y el Plan de Mitigación.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A3	Seleccione a los servidores de las unidades administrativas que entrevistará de forma individual.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.3.1	Prepare entrevistas con los servidores: Ing. Jesús Bermeo - Presidente, y solicite información sobre los riesgos internos y externos.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.3.2	Prepare la agenda para las entrevistas con los funcionarios con los principales temas a tratar.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A4	Actualice el archivo permanente con la información disponible del Gobierno Parroquial de El Valle.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.4.1	Leyes, reglamentos, decretos, acuerdos, manuales de la entidad.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.4.2	Información sobre la estructura organizacional y el manual de funciones.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.4.3	Restricciones legales que impidan su correcto funcionamiento.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
A.4.4	Del Plan Operativo Anual en función al período establecido analice: metas proyectadas, tiempo de duración del proyecto, responsable, monto estimado de inversión e indicadores.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
B	Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.		
B.1	Inspeccione las instalaciones donde funciona el Gobierno Parroquial y determine presuntos riesgos internos.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
B.2	Identifique las principales actividades desarrolladas, a fin de determinar las áreas de riesgo, considerando lo siguiente:	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
B.2.1	Identifique Fortalezas, Oportunidades, Amenazas y Debilidades.	Memorando Planificación Preliminar	AELB/AMAL
		Elaborado por: Ana Lozado Alexandra Astudillo Supervisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Entidad: GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

Evaluación de la administración de los riesgos

Período: al 30 de septiembre de 2013

Realizado por: Evaluador Operativo y Jefe de Equipo

Fecha: 10 julio de 2013

Revisado por: Supervisor

Fecha:

1. Antecedentes

En el Gobierno Parroquial no se han realizado evaluaciones anteriores de la administración de riesgos.

2. Motivo de la evaluación de la administración de los riesgos

La evaluación de la administración de los riesgos se realizará al Gobierno Parroquial El Valle, perteneciente a la ciudad de Cuenca, de conformidad con la orden de trabajo 001 de fecha 02 de julio del 2013, suscrita por el Jefe de Equipo.

3. Objetivo de la evaluación de la administración de los riesgos

Evaluar los riesgos que afectan el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, que se encuentran establecidos en el mapa de riesgos, así como el tratamiento que se les da a los mismos.

4. Alcance de la evaluación de la administración de los riesgos

La Evaluación de la Administración de los riesgos, considerará el POA de la institución (**Anexo 2**), que evalúa los objetivos y metas estratégicas por medio de indicadores de gestión y la afectación e incidencia de los riesgos, por el período comprendido entre el 01 de enero al 30 de septiembre de 2013.



5. Conocimiento de la entidad

5.1 Misión

La Junta Parroquial de El Valle, como gobierno local, promotora y coordinadora del desarrollo, promoverá la identidad de su gente, la confiabilidad y transparencia en el manejo de recursos, implementando acciones planificadas y participativas para mejorar los servicios, constituyéndose en una institución organizada en la que prime la justicia, la honradez, la solidaridad y la equidad por una parroquia orientada al desarrollo humano integral (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).

5.2 Visión

El Valle rescata, preserva y cultiva su identidad cultural, los valores de: solidaridad, respeto, honradez y confianza; es una sociedad trabajadora, emprendedora, educada y sana que a través de la planificación es un modelo de desarrollo ecológico, comercial y turístico que garantiza un buen nivel de vida (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011)

5.3 Objetivos de la entidad

- El objetivo fundamental de la Parroquia El Valle es planificar el desarrollo y el territorio de la parroquia, impulsando el modelo de gestión local participativa mediante la implementación de políticas y estrategias que incorporen a la comunidad en la solución de sus propios problemas, en el marco de un proceso coherente con las políticas que promueven la consecución del “Buen Vivir”.
- Instrumentar la planificación del Desarrollo y el Ordenamiento Territorial de la Parroquia El Valle de manera concertada con los actores sociales, económicos, políticos y culturales, promoviendo su desarrollo económico y social.
- Impulsar un proceso sustentable, sostenible y de integración social - territorial en base de identificar y mejorar las capacidades y potencialidades de la población y sus valores humanos.
- Promover la implementación de políticas locales que permitan el manejo eficiente y racional de los recursos y el patrimonio naturales, impulsando la regulación, el control y la veeduría ciudadana que garanticen un ambiente sano y sustentable (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).



5.4 Atribuciones del Gobierno Parroquial

- Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural.
- Aprobar a pedido del presidente de la junta parroquial rural, traspasos de partidas presupuestarias y reducciones de crédito, cuando las circunstancias lo ameriten.
- Autorizar la suscripción de contratos, convenios e instrumentos que comprometan al gobierno parroquial rural.
- Fiscalizar la gestión del presidente o presidenta del gobierno parroquial rural, de acuerdo al presente Código; Promover la implementación de centros de mediación y solución alternativa de conflictos, según la ley.
- Impulsar la conformación de organizaciones de la población parroquial, tendientes a promover el fomento de la producción, la seguridad ciudadana, el mejoramiento del nivel de vida y el fomento de la cultura y el deporte.
- Promover y coordinar la colaboración de los moradores de la parroquia en mingas o cualquier otra forma de participación social para la realización de obras de interés comunitario (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 67, 2010, pág. 24).

5.5 Estructura orgánica

Ver **Anexo 1**

5.6 Financiamiento de las operaciones

Según el Presupuesto de Ingresos del 2013 para el Gobierno Parroquial El Valle, tenemos:

CUADRO Nº- 2: FINANCIAMIENTO DE LAS OPERACIONES

Ingresos Corrientes	551.250,30
Ingresos de Capital	1'465.924,20
Ingresos de Financiamiento	67.491,15
Total de Ingresos	2'084.665,65



5.7 Principales funcionarios y empleados

Ver lista de funcionarios del Gobierno Parroquial en el **Anexo 3**

5.8 Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador 2008
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
- Código de Planificación y Finanzas Públicas
- Plan de Ordenamiento Territorial El Valle (PDOT)
- Acuerdo Ministerial 447 Sistemas de Administración Financiera, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería
- Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público.
- Ley Orgánica del Servidor Público
- Reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales

Firmas de responsabilidad

Ana Lozado
Evaluador Jefe de Equipo
Operativo

Alexandra Astudillo
Evaluador



3.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Por la naturaleza del Gobierno Parroquial y del tipo de evaluación de la administración de los riesgos, se ha estructurado la planificación específica, como método de diagnóstico y preparación de la evaluación de los riesgos (Referido en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado)

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE PERÍODO 2013

Nº	Procedimientos	Referencia	Elaborado por
A 1	Elabore el Memorando de planificación específica que contenga: - Requerimiento de la evaluación de la administración de los riesgos. - Fecha de intervención en la evaluación de la administración de los riesgos. - Equipo de trabajo. - Días presupuestados. - Recursos materiales. - Enfoque de la evaluación de los riesgos.	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B	Evaluación del control interno por componentes en el área de Administración de riesgos	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B1	Prepare el cuestionario de control interno para cada componente orientado a la administración de riesgos.	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B2	Encueste a los servidores: Ing. Jesús Bermeo, CPA. Sonia Lima, CPA. Isabel Illescas, Ing. Patricio Nieves, Ing. Víctor Quilli, Eco. Gabriel Paute para la evaluación sobre la Administración de los riesgos.	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B3	Elabore una Matriz de resultados de la evaluación de control interno para una mejor comprensión de la administración de riesgos.	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B4	Evaluación de riesgos del: - Mapa de riesgos - Plan de mitigación	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B5	Elabore el programa de Evaluación de la administración de los riesgos para la valoración de los riesgos.	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B6	Elabore los papeles de trabajo de los principales hallazgos de la evaluación de control interno.	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL
B7	Formule el informe de evaluación de control interno de la administración de riesgos.	Memorando Planificación Específica	AELB/AMAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Entidad: GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

Evaluación de la Administración de los riesgos

Período: al 30 de septiembre de 2013

Realizado por: Evaluador Operativo y Jefe de Equipo
de 2013

Fecha: 15 julio

Revisado por: Supervisor

Fecha:

1. Referencia de la planificación preliminar

El 10 de julio del 2013, se emitió el memorando de planificación preliminar de la evaluación de la administración de los riesgos al Gobierno Parroquial El Valle, en el que se estableció el motivo, objetivos y el alcance de la evaluación de los riesgos, así como información de la entidad examinada.

2. Evaluación de control interno de la administración de los riesgos

Para conocer la situación actual del Gobierno Parroquial El Valle se aplicó el método cuestionario a base de los cinco componentes del COSO: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión, referido a la Norma de Control Interno. La aplicación de este método permite medir el nivel de riesgo existente.

En la elaboración del cuestionario se diseñó una serie de preguntas cerradas sobre los componentes del Control Interno que requieren una respuesta ya sea positiva o negativa, la misma que será ponderada con el valor de 1 y 0. Las preguntas positivas con respuesta Si, nos da el nivel de confianza y las de respuesta No, nos permiten obtener el nivel de riesgo.

Con las respuestas obtenidas de los cuestionarios se elaborará un cuadro resumen con la calificación obtenida en cada componente, la misma que se ponderará con un valor total del 100% y con ello se determinará el nivel de riesgo y confianza existente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para la valoración y calificación del control interno se determinará el nivel de riesgo y el nivel de confianza mediante rangos establecidos en la siguiente tabla.

CUADRO N°- 3: Valoración y calificación del riesgo

RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
76 - 95	Bajo	Confiable
51 - 75	Moderado	Aceptable
15 - 50	Alto	No Confiable

Para determinar el nivel de confianza utilizaremos la siguiente formula:

$$NC = (CT/PT)*100$$

Dónde:

NC= Nivel de Confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total.

Aplicación de la evaluación de control interno de la administración de los riesgos

Según el cuestionario aplicado a los servidores del Gobierno Parroquial de El Valle se obtuvo los siguientes resultados:

Para el componente Ambiente de Control se elaboró 28 preguntas obteniendo como resultado un nivel de confianza del 89.29%, ya que el Gobierno Parroquial cuenta con un código de ética para mediadores y funcionarios del centro de mediación de El Valle, los servidores practican valores tales como la honestidad, imparcialidad, confidencialidad, entre otros, lo que permite tener un ambiente de trabajo favorable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuando un servidor realiza actos de conducta impropios se hacen amonestaciones verbales, su comportamiento debe estar orientado a cumplir con el reglamento interno del Gobierno Parroquial y estar acorde a la LOSEP. Para la selección del personal se realiza un concurso de oposición y méritos, que garantiza una selección imparcial.

Por lo general cada semana se reciben invitaciones a seminarios, capacitaciones, por ejemplo el 1 de octubre del 2013 fueron convocados al Comité Internacional y Unitar, también el MAGAP brindó capacitaciones a los vocales delegados con una duración de 15 días, lo cual ayudó a obtener más conocimientos sobre las actividades productivas y emprendedoras.

El Ing. Jesús Bermeo, presidente del Gobierno Parroquial es quien evalúa el cumplimiento de las actividades de los servidores. Además las veedurías ciudadanas ejercen vigilancia y cada año la autoridad realiza un informe verbal y escrito de Rendición de Cuentas.

No existen programas de motivación pero el trato entre servidores y habitantes es de calidad, por lo que el ambiente laboral es armonioso.

Cada 4 años se actualiza el organigrama institucional. El presidente del Gobierno Parroquial al ser la máxima autoridad es quien delega por escrito responsabilidades a los vocales, las mismas que constan en la COOTAD.

En el POA no se encuentran definidos indicadores de gestión que permitan identificar desviaciones de los proyectos para analizar sus causas, al igual que no se puede medir el cumplimiento de las metas, ni la toma de decisiones.

El Ministerio de Finanzas y la SENPLADES cada año evalúan el logro de los objetivos y si su resultado es positivo se le incrementa el presupuesto para el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

siguiente período de acuerdo con su extensión poblacional, número de habitantes, eficiencia administrativa y necesidades básicas insatisfechas. Por ejemplo, para el año 2013 se le entregó al Gobierno Parroquial 125.000 USD por eficiencia administrativa.

Para establecer los objetivos estratégicos se toman en consideración el Plan de Ordenamiento Territorial en base a las necesidades básicas insatisfechas y se ve si se está dentro del Plan Nacional de Desarrollo y dentro de las Competencia del Gobierno Parroquial.

En el componente de la Evaluación de los Riesgos se planteó nueve preguntas obteniendo como resultado un nivel de confianza de 35,19% que afecta significativamente a la institución, ya que no se ha implementado técnicas de identificación de eventos tales como: entrevistas, cuestionarios, flujos de procesos, sino que para cada proyecto se realizan estudios de factibilidad para su desarrollo, esto provoca que no se identifique la totalidad de los riesgos presentes en las obras y proyectos.

Se cuenta con un mapa de riesgos pero este se encuentra incompleto ya que no se evalúa la probabilidad e impacto para todos los riesgos identificados, al igual se desconoce el origen de los mismos sea por factores internos o externos, lo que impide darles un tratamiento en el plan de mitigación. Las acciones de control que se han implementado a los riesgos de carácter prioritario no han sido efectivas ya que no se ha logrado reducir su efecto, por lo que se recomienda hacer simulacros en las actividades que sean posibles.

En el tercer componente Actividades de Control se elaboró 15 preguntas dando por resultado un nivel de confianza Confiable del 78,89%, ya que en su mayoría se rigen a las Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público. Cuentan con el POA donde se encuentra definidas las obras a ejecutarse durante el año, los montos estimados de inversión, la duración del proyecto, los beneficiarios y el vocal responsable de su ejecución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En la institución no se evalúa el nivel de satisfacción de los beneficiarios, lo que provoca desconocimiento de las deficiencias que tuvo el proyecto anterior.

En el componente de Información y Comunicación se elaboró cinco preguntas obteniendo como resultado un nivel de confianza del 93.33%, debido a que existe una comunicación efectiva entre los servidores del Gobierno Parroquial y la información obtenida proporciona una base para la buena toma de decisiones.

En el último componente de Monitoreo y Supervisión se aplicó tres preguntas obteniendo un nivel de confianza aceptable del 72,22%, a causa de que no se realizan evaluaciones periódicas sobre las tareas diarias de los servidores y con ello asegurar que se cumplan con los objetivos institucionales.

CUADRO N°- 4: Matriz de resultados de la evaluación de control interno de la administración de los riesgos

Componentes	Total de preguntas	Calificación Total		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
		SI	NO	SI (%)	NO (%)
Ambiente de control	168	150	18	89,29%	10,71%
Evaluación de riesgos	54	19	35	35,19%	64,81%
Actividades de control	90	71	19	78,89%	21,11%
Información y comunicación	30	28	2	93,33%	6,67%
Monitoreo y supervisión	18	13	5	72,22%	27,78%
Total	360	281	79	73,78%	26,22%

Nivel de confianza promedio = $\Sigma (1-5)/5$

NC = $368,92/5 = 73,78\%$ Aceptable

Nivel de riesgo: Moderado

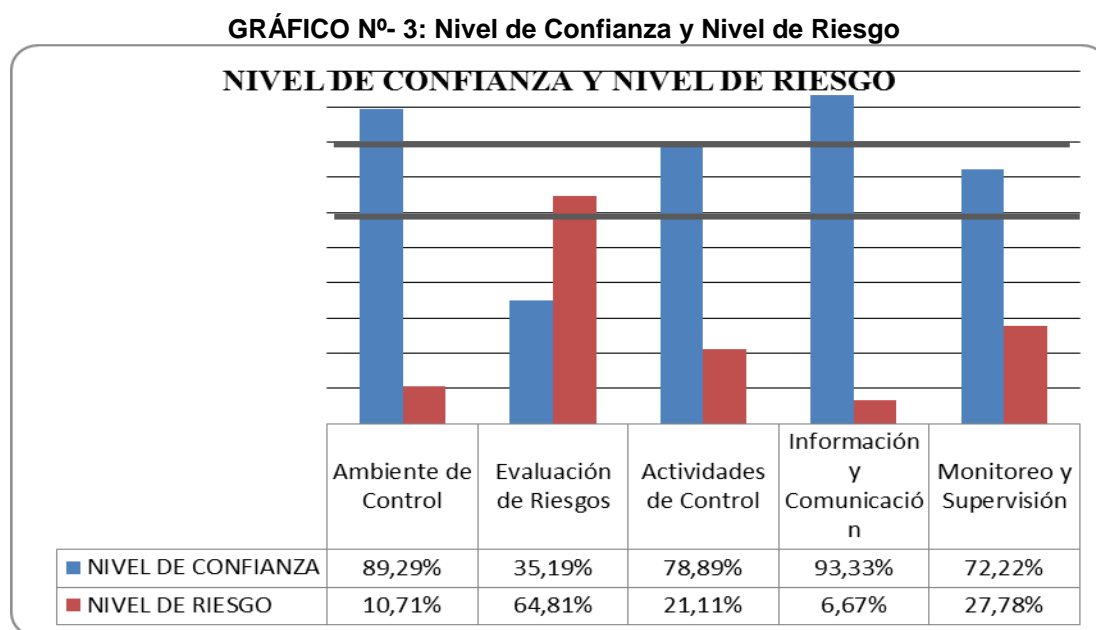
Con los datos de la matriz de resultados se obtuvo un nivel de confianza promedio del 73,78% que representa un nivel de riesgo moderado, siendo la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

evaluación de riesgos el componente con nivel de riesgo más significativo, el mismo que representa el 26,22%.

Para una mejor comprensión de los resultados de la evaluación de control interno se presenta el siguiente gráfico:



3. Evaluación y calificación de los riesgos

Para la evaluación y calificación de los riesgos, se tomará como referencia los resultados del siguiente cuadro y su análisis se realizará en la fase de ejecución.

CUADRO N°- 5: Evaluación y calificación de los riesgos

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	IMPACTO	FACTORES QUE PRODUCEN	ESTIMACIÓN DE RIESGO
Bajo	Ligeramente dañino	Existen algunos pero poco importantes	Riesgo moderado
Medio	Dañino	Existen algunos	Riesgo importante
Alto	Extremadamente dañino	Existen varios e importantes	Riesgo intolerable

Fuente: Las autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Criterio de evaluación y análisis de los riesgos

		ESTIMACION DEL RIESGO		
		MODERADO 1 - 3	IMPORTANTE 4 - 6	INTOLERABLE 7 - 9
PROBABILIDAD	Alta	3	6	9
	Media	2	4	6
	Baja	1	2	3
		LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO
		IMPACTO		

4. Programa de trabajo

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS				
Entidad: GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE				
Período: Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2013				
Proceso examinado: Programas del POA 2013				
N°	CONTENIDO	REALIZADO		REF.
		NOMBRE	FECHA	
	OBJETIVOS			
1	Identificar los objetivos estratégicos, metas, actividades, unidad responsable e indicadores establecidos en el POA.			
2	Determinar la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos del Gobierno Parroquial.			
3	Interpretar los indicadores de gestión.			
4	Analizar si se identifican todos los posibles riesgos para cada objetivo institucional.			
5	Verificar si se ha identificado el origen de los riesgos.			
6	Evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos.			
7	Determinar si se ha dado respuesta a cada uno de los riesgos.			
8	Verificar si se aplicaron las acciones correctivas para mitigar los riesgos.			
9	Valorar el riesgo residual.			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	PROCEDIMIENTOS			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Verifique la información para medir las metas establecidas a través de los indicadores del POA.			
2	Verifique los montos estimados de inversión que constan en el POA.			
3	Verifique que exista información para la aplicación de indicadores.			
4	Aplique los indicadores de gestión de eficiencia y evalúe los resultados			
5	Aplique los indicadores de gestión de eficacia y evalúe los resultados.			
6	Analice luego de la aplicación de indicadores si este cumple con la meta establecida.			
7	Analice luego de la aplicación de indicadores si este no cumple con la meta establecida.			
8	Verifique que la matriz de riesgos contenga todos los objetivos institucionales y analice los riesgos que impiden su cumplimiento.			
9	Compruebe que se haya estimado correctamente la probabilidad de ocurrencia del riesgo.			
10	Compruebe que se haya estimado correctamente el impacto de cada riesgo.			
11	Verifique que para cada riesgo identificado se haya implementado acciones para mitigarlo.			
12	Realice simulaciones para comprobar que las acciones tomadas han logrado reducir el nivel de riesgo.			
13	Valore el riesgo residual mediante un gráfico.			
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Analice los factores que influyen en el cumplimiento de las metas establecidas.			
	RESULTADOS			
1	Prepare el informe de la administración de los riesgos.			
2	Comunique los resultados			
				Elaborado por: Revisado por:

5. Días presupuestados



UNIVERSIDAD DE CUENCA

120 Días laborables, distribuido de la siguiente forma:

FASE I, Planificación Preliminar	10 días	03/07/2013
FASE II, Planificación Específica	40 días	17/08/2013
FASE III, Ejecución	60 días	11/09/2013
FASE IV, Comunicación de Resultados	10 días	04/12/2013

6. Producto a obtener

Luego de la evaluación de la administración de riesgos se emitirá un informe que contenga:

Sección I: Resultados generales

- Carta de Control Interno
- Evaluación de control interno de la administración de los riesgos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PAPELES DE TRABAJO

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	
PT Nº 001	
TÍTULO	Carencia de procedimientos y prácticas que identifiquen y analicen riesgos que impiden el logro de los objetivos
CONDICIÓN	Las autoridades no han desarrollado mecanismos y estrategias que identifiquen áreas de posibles riesgos y así establecer el origen de los mismos.
CRITERIO	Según las Normas de Control Interno para entidades y organismos del sector público Nº 300: La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.
CAUSA	Desconocimiento de procedimientos de identificación de eventos negativos, ya sean por factores internos o externos, para su posterior análisis. Falta de conocimiento de la importancia que tiene su identificación.
EFFECTO	No hay mecanismos para medir el cumplimiento de objetivos, lo que provoca desconocimiento de resultados para la toma de decisiones.
CONCLUSIÓN	Al no contar con procedimientos para identificar, analizar y tratar los riesgos inmersos en las actividades diarias del Gobierno Parroquial, se exponen a que no se conozca el cumplimiento de las metas establecidas en los montos y plazos estimados.
RECOMENDACIÓN: Al Presidente del Gobierno Parroquial: Formulará una comisión para implementar procedimientos, que permitirán identificar posibles riesgos en el desarrollo de cada actividad, con el fin que cuando estos se presenten poderles dar el respectivo tratamiento y tomar acciones correctivas.	
Realizado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	
	PT Nº 002
TÍTULO	No se estima la probabilidad de ocurrencia e impacto para todos los riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos institucionales.
CONDICIÓN	Se cuenta con un mapa de riesgos incompleto de modo que no permite estimar la probabilidad de ocurrencia e impacto de todos los eventos presentes en los objetivos de la entidad y en áreas críticas de la misma.
CRITERIO	Según las Normas de Control Interno para entidades del Sector Público 300-01: Se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar.
CAUSA	Los servidores desconocen algunos riesgos que tienen que enfrentarse en la entidad, los factores influyentes para la desviación en el logro de objetivos y el daño que puede causar si el riesgo identificado se materializa.
EFFECTO	No se puede tomar acciones correctivas. No puede administrar los riesgos ni tolerar los mismos. Falta de información a la hora de tomar decisiones inmediatas. Desconocimiento del daño que causará al no poder evitar el riesgo.
CONCLUSIÓN	No se ha estructurado un mapa de riesgos completo, por lo tanto no se calcula la probabilidad de ocurrencia de todos los riesgos identificados, así como su impacto en la institución.
RECOMENDACIÓN: Al Presidente del Gobierno Parroquial: Dispondrá la elaboración o contratará a alguien que realice un mapa que contenga los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia e impacto, para administrarlos.	
Realizado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	
	PT N° 003
TÍTULO	No se elabora un plan de mitigación para cada objetivo
CONDICIÓN	En la elaboración de los programas del Gobierno Parroquial no se incorpora estrategias de gestión que prevea los recursos necesarios para definir acciones correctivas, reduciendo la eventualidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos.
CRITERIO	Según las Normas de Control Interno para entidades y organismos del sector público 300-02: Los directivos de las entidades del sector público realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.
CAUSA	Falta de estrategias de gestión de riesgos. No se realiza análisis de los riesgos. Desconocimiento de la presencia de riesgos. Desconocimiento de los niveles de riesgo que la entidad está dispuesta a seguir, así como hasta qué punto está dispuesto a aceptar el riesgo.
EFFECTO	Desconocimiento o posibilidad de pérdida de recursos económicos, demoras en la ejecución de proyectos y falta de acciones en respuestas a los riesgos.
CONCLUSIÓN	La estructuración de un Plan de Mitigación permitirá a las autoridades implementar medidas para afrontar los riesgos en la ejecución de las actividades diarias de la entidad.
RECOMENDACIÓN: Al Presidente del Gobierno Parroquial: Definirá los niveles de tolerancia a los riesgos y su aceptación. Designará o contratará a una persona que elabore un plan de mitigación y que dé respuesta a los riesgos identificados.	
Realizado por: Supervisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	
	PT Nº 004
TÍTULO	Los indicadores no se encuentran definidos en el POA
CONDICIÓN	En la estructura del Plan Operativo Anual no se encuentra definido ningún indicador.
CRITERIO	Las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos Del Sector Público Acuerdo 039 CG 2009, Código 200-02 Administración estratégica establece que: "...Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos."
CAUSA	Incumplimiento con las disposiciones legales vigentes en la Norma de Control Interno.
EFFECTO	No se puede identificar las desviaciones de los proyectos para analizar sus causas al igual que no permite medir el cumplimiento de las metas, ni la toma de decisiones.
CONCLUSIÓN	Es sustancial que se incremente en el Plan Operativo Anual indicadores que midan la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos. Además que permita evaluar la ejecución presupuestaria para garantizar el uso de los recursos.
RECOMENDACIÓN: Al presidente del Gobierno Parroquial: Implementará en el Plan Operativo Anual indicadores que permitirán medir la consecución de los objetivos y metas proyectadas. Cumplirá con las normas de Control Interno para las entidades y organismos del Sector Público.	
Realizado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**INFORME DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA
ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**INFORME DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA
ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS AL
GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuenca, 28 de septiembre de 2013

Ingeniero
Jesús Bermeo
PRESIDENTE DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE
Ciudad

De mis consideraciones:

Hemos efectuado la evaluación de control interno de la administración de los riesgos al Gobierno Parroquial El Valle por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre del 2013.

Nuestra evaluación de la administración de los riesgos fue planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información y la documentación evaluada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales correspondan se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables.

Los resultados se encuentran expresados en los hallazgos comentados, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Por la favorable acogida que sirvan dar a la presente anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos y nos ponemos a su disposición para cualquier aclaratoria.

Atentamente,

Ana Lozado
Jefe de equipo

Alexandra Astudillo
Evaluador operativo

Nota: (tomado de los formatos establecidos en la Contraloría General del Estado)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS

COMENTARIO N° 1

CARENCIA DE PROCEDIMIENTOS Y PRÁCTICAS QUE IDENTIFIQUEN Y ANALICEN RIESGOS QUE IMPIDEN EL LOGRO DE OBJETIVOS

Las autoridades no han desarrollado mecanismos, estrategias que identifiquen áreas de posible riesgo y así establecer el origen de los mismos.

Según las Normas de Control Interno para entidades y organismos del sector público N° 300: La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

Esto se debe al desconocimiento de procedimientos de identificación de eventos negativos, ya sean por factores internos o externos y a la falta de conocimiento de la importancia que tiene su identificación.

Lo que provoca que no haya mecanismos para medir el cumplimiento de los objetivos y así tomar decisiones erróneas en algunos casos.

CONCLUSIÓN

Al no contar con procedimientos para identificar, analizar y tratar los riesgos inmersos en las actividades diarias del Gobierno Parroquial, se exponen a que no se conozca el cumplimiento las metas establecidas en los montos y plazos estimados.

RECOMENDACIÓN N° 1

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Formulará una comisión para implementar procedimientos, que permitirán identificar riesgos en el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

desarrollo de cada actividad, con el fin que cuando estos se presenten poderles dar el respectivo tratamiento y tomar acciones correctivas.

COMENTARIO Nº 2

NO SE ESTIMA LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA E IMPACTO PARA TODOS LOS POSIBLES RIESGOS QUE IMPIDAN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

Se cuenta con un mapa de riesgos incompleto de modo que no permite estimar la probabilidad de ocurrencia e impacto de todos los eventos presentes en los objetivos de la entidad y en áreas críticas de la misma.

Según las Normas de Control Interno para entidades del Sector Público 300-01: Se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar.

Esto se debe a que los servidores desconocen algunos riesgos que tienen que enfrentarse en la entidad, los factores influyentes para la desviación en el logro de objetivos y el daño que puede causar si el riesgo identificado se materializa.

Lo que provoca que no se pueda tomar acciones correctivas, ni administrar los riesgos, ni tolerar los mismos. Al igual no existe suficiente información a la hora de tomar decisiones inmediatas por lo que se desconoce el daño que causará el riesgo al no poder evitarlo.

CONCLUSIÓN

No se ha estructurado un mapa de riesgos completo, por lo tanto no se calcula la probabilidad de ocurrencia de todos los riesgos identificados, así como su impacto en la institución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECOMENDACIÓN N° 2

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Dispondrá la elaboración o contratará a alguien que realice un mapa que contenga los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia e impacto para administrarlos.

COMENTARIO N° 3

NO SE ELABORA UN PLAN DE MITIGACIÓN PARA CADA OBJETIVO

En la elaboración de los programas del Gobierno Parroquial no se incorpora estrategias de gestión que prevea los recursos necesarios para definir acciones correctivas, reduciendo la eventualidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos.

Según las Normas de control Interno para entidades y organismos del sector público 300-02: Los directivos de las entidades del sector público realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

La no elaboración del plan de mitigación se debe a la falta de estrategias de gestión de riesgos, a que no se realiza un análisis de los riesgos, al desconocimiento de la presencia de riesgos, así como hasta qué punto la entidad está dispuesta a tolerar el riesgo.

Lo que provoca el desconocimiento o posibilidad de pérdida de recursos económicos, demoras en la ejecución de proyectos y falta de acciones en respuesta a los riesgos.

CONCLUSIÓN

La estructuración de un Plan de Mitigación permitirá a las autoridades implementar medidas para afrontar los riesgos en la ejecución de las actividades diarias de la entidad.



RECOMEDACIÓN N° 3

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Definirá los niveles de tolerancia a los riesgos y su aceptación. Designará o contratará a una persona que elabore un plan de mitigación que dé respuesta a los riesgos identificados.

COMENTARIO N°4

LOS INDICADORES NO SE ENCUENTRAN DEFINIDOS EN LA ESTRUCTURA DEL POA

En la estructura del Plan Operativo Anual no se encuentra definido ningún indicador que mida eficiencia y eficacia.

Las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos Del Sector Público Acuerdo 039 CG 2009, Código 200-02 ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA establece que:” Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos”.

Esto se debe al incumplimiento con las disposiciones legales vigentes de la Norma de Control Interno.

Por lo que no se puede identificar de manera rápida los problemas y desviaciones de los proyectos o actividades para analizar sus causas. No permite medir ni evaluar el alcance de las metas con relación a otras actividades o áreas que se ejecutan, que facilite la toma de decisiones y la consecución del objetivo deseado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSIÓN

Es sustancial que el Gobierno parroquial incremente en el Plan Operativo Anual indicadores ya que ello permite obtener una medición de los proyectos que ayuden al mejoramiento continuo. Además nos permite evaluar la ejecución presupuestaria y con ello garantizar el uso de los recursos.

RECOMENDACIÓN N° 4

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Implementará en el Plan Operativo Anual indicadores que permitirán tener una visión más clara de las actividades que se desarrollan para la consecución de los objetivos y metas proyectadas. Cumplirá con las Normas de Control Interno para las entidades y organismos del Sector Público.



3.3 EJECUCIÓN

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS				
Entidad: GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE				
Período: Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2013				
Proceso examinado: Programas del POA 2013				
N°	CONTENIDO	REALIZADO		REF.
		NOMBRE	FECHA	
	OBJETIVOS			
1	Identificar los objetivos estratégicos, metas, actividades, unidad responsable e indicadores establecidos en el POA.	AELB/AMAL	10/07/2013	Anexo 1
2	Determinar la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos del Gobierno Parroquial.	AELB/AMAL	11/07/2013	Anexo 4
3	Interpretar los indicadores de gestión.	AELB/AMAL	17/07/2013	PT/I N°1 - 6
4	Analizar si se identifican todos los posibles riesgos para cada objetivo institucional.	AELB/AMAL	02/08/2013	PT/MR N° 1-4
5	Verificar si se ha identificado el origen de los riesgos.	AELB/AMAL	14/08/2013	PT/MR N° 1-4
6	Evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos.	AELB/AMAL	04/08/2013	PT/MR N° 1-4
7	Determinar si se ha dado respuesta a cada uno de los riesgos.	AELB/AMAL	05/08/2013	PT/MR N° 1-4
8	Verificar si se aplicaron las acciones correctivas para mitigar los riesgos.	AELB/AMAL	06/08/2013	PT/MR N° 1-4
9	Valorar el riesgo residual.	AELB/AMAL	07/08/2013	
	PROCEDIMIENTOS			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Verifique la información para medir las metas establecidas a través de los indicadores del POA.	AELB/AMAL	10/07/2013	Anexo 2
2	Verifique los montos estimados de inversión que constan en el POA.	AELB/AMAL	16/07/2013	Anexo 2
3	Verifique que exista información para la aplicación de indicadores.	AELB/AMAL	13/08/2013	Anexo 4



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	Aplique los indicadores de gestión de eficiencia y evalúe los resultados	AELB/AMAL	2/08/2013	PT/I 2 - 6
5	Aplique los indicadores de gestión de eficacia y evalúe los resultados	AELB/AMAL	28/08/2013	PT/I 001
6	Analice luego de la aplicación de indicadores si este cumple con la meta establecida.	AELB/AMAL	03/09/2013	PT/I 001
7	Analice luego de la aplicación de indicadores si este no cumple con la meta establecida.	AELB/AMAL	07/09/2013	PT/I 005
8	Verifique que la matriz de riesgos contenga todos los objetivos institucionales y analice los riesgos que impiden su cumplimiento.	AELB/AMAL	08/09/2013	PT/MR Nº 1-5
9	Compruebe que se haya estimado correctamente la probabilidad de ocurrencia del riesgo.	AELB/AMAL	09/09/2013	PT/MR Nº 1-5
10	Compruebe que se haya estimado correctamente el impacto de cada riesgo.	AELB/AMAL	12/09/2013	PT/MR Nº 1-5
11	Verifique que para cada riesgo identificado se haya implementado acciones para mitigarlo.	AELB/AMAL	15/09/2013	PT/MR Nº 1-5
12	Realice simulacros para comprobar que las acciones tomadas han logrado reducir el nivel de riesgo.	AELB/AMAL	16/09/2013	PT/MR Nº 1-5
13	Valore el riesgo residual mediante un gráfico.	AELB/AMAL	18/09/2013	
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Analice los factores que influyen en el cumplimiento de las metas establecidas.	AELB/AMAL	20/09/2013	PT/MR Nº 1-5
	RESULTADOS			
1	Prepare el informe de la administración de los riesgos.	AELB/AMAL	24/10/2013	
2	Comuniqué los resultados	AELB/AMAL	04/11/2013	
			Elaborado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PAPELES DE TRABAJO

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE INDICADORES	
PT/I N° 001	
TÍTULO	Ejecución de obras y proyectos (POA 2013)
CONDICIÓN	Hasta el 30 de septiembre se ejecutó 10 de las obras planificadas, considerando que algunas de estas empezaron, pero no se han concluido en su totalidad.
CRITERIO	En el Plan Operativo Anual para el período 2013 se estableció realizar 35 proyectos y obras para la parroquia El Valle.
CAUSA	Falta de presupuesto. Demoras en papeleos para la realización de las obras. Falta de planificación para la realización de proyectos.
Indicador de eficacia	$= \frac{\text{Cantidad Obras realizadas}}{\text{Cantidad Obras a realizarse del POA}} = \frac{10}{35} = 0,2857$
EFFECTO	Beneficiarios insatisfechos, debido a que se ha ejecutado el 28,57% de las obras y proyectos programados. Falta realizar 25 obras y proyectos.
CONCLUSIÓN	En la ejecución de obras y proyectos del Gobierno Parroquial se planificó realizar 35 obras y proyectos para el período 2013 de las cuales se logró desarrollar el 28.57%, determinando una brecha del 71,43% de obras se encuentra pendiente de realización debido a la falta de presupuesto, demoras en papeleos para la realización de las obras y la falta de planificación para su realización, lo que trajo como consecuencia que los beneficiarios de estos se encuentren insatisfechos por su realización.
RECOMENDACIÓN: Al Presidente del Gobierno Parroquial.- Exigirá la colaboración de los vocales y asignará responsabilidades de manera que todos colaboren equitativamente en la realización de proyectos y obras, reduciendo el trabajo a presión.	
Realizado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE INDICADORES	
PT/I Nº 002	
TÍTULO	Ejecución de obras de Infraestructura
CONDICIÓN	Los desembolsos realizados en el área de infraestructura al 30 de septiembre fueron de 141.861,25 dólares.
CRITERIO	En el POA, el presupuesto para el 2013 fue de 1.014.157,00 dólares, que será asignado a diferentes ámbitos estratégicos.
CAUSA	Se suspendió la ejecución de cinco proyectos debido a la falta de presupuesto, también no existe espacio para la realización de programas recreativos, deslizamientos de tierra y a la falta de estudios técnicos para la ejecución de cada una de ellas.
<p>Indicador de ejecución presupuestaria = $\frac{\text{Devengado}}{\text{Codificado}} = \frac{141.861,25}{1.014.157,00} = 0.139$</p>	
EFFECTO	En cuanto a infraestructura se ejecutó el 13.90% de obras, provocando habitantes insatisfechos. Impidiendo el crecimiento de la parroquia y la no generación de fuentes de trabajo en la realización de obras como la del mercado parroquial.
CONCLUSIÓN	Dentro del Plan Operativo Anual se estableció distintas metas en el ámbito de Infraestructura para el período 2013, teniendo como resultado un 13,90% de ejecución, lo que significa que hasta esa fecha se desembolsó 141.861,25 dólares, quedando inconcluso un 86,01% siendo este muy significativo, reflejado por los deslizamientos de tierra, falta de estudios técnicos, inexistencia de espacio para la realización de programas recreativos. Lo que ocasionó que los habitantes de la parroquia estén insatisfechos, al igual impide el crecimiento de la parroquia al no desarrollar proyectos.
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Presidente del Gobierno Parroquial: Solicitará asesoramiento técnico para la realización de obras tales como: el mercado y el coliseo parroquial.</p>	
<p>Realizado por:</p> <p>Revisado por:</p>	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE INDICADORES	
	PT/I Nº 003
TÍTULO	Mejoramiento del sistema de alcantarillado
CONDICIÓN	En el proyecto de alcantarillado se ha invertido 11.890,71 dólares hasta el 30 de septiembre.
CRITERIO	En el estado de ejecución presupuestaria se designó 150.000,00 USD para el proyecto de alcantarillado para mejorar el nivel de vida de los habitantes.
CAUSA	Se presentan riesgos tales como: Dueños de terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado. Falta de colaboración de las comunidades beneficiadas en la obra. Falta de presupuesto para la ejecución de la obra.
Indicador de ejecución presupuestaria = $\frac{\text{Devengado}}{\text{Codificado}} = \frac{11.890,71}{150.000,00} = 0,0793$	
EFFECTO	Solo el 7,93% se ha utilizado del presupuesto para el sistema de alcantarillado, lo que significa que no todos los habitantes cuentan con este sistema de vital importancia, por lo que se ven obligados a recurrir a otros medios provocando contaminación ambiental por desechos líquidos, además las quebradas recogen las aguas servidas de las comunidades ubicadas en la parte alta que pueden ser la causa de enfermedades como la hepatitis infecciosa.
CONCLUSIÓN	Pocas son las comunidades beneficiadas con el alcantarillado es por ello que en este período se proyectó incrementar el número de viviendas que cuenten con este servicio, pero solo se pudo invertir un 7,93% de lo que se tenía presupuestado, debido a que no se tenían fondos disponibles necesarios para su intervención, a la falta de colaboración de los beneficiarios y a que dueños de terrenos no permitían el paso del colector del alcantarillado provocando que se recurra a otros medios y trayendo consigo problemas de contaminación por desechos líquidos y enfermedades. Se determinó una brecha del 92,07% con relación al estándar.
RECOMENDACIÓN: Al Presidente del Gobierno Parroquial.- Promoverá la buena organización de los habitantes y priorizará el proyecto de alcantarillado para las comunidades con mayor número de viviendas.	
Realizado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE INDICADORES	PT/I N° 004
TITULO	Priorizar el mejoramiento y apertura de sistemas viales
CONDICIÓN	En el sistema de vialidad se utilizó 134.252,91 USD del presupuesto asignado, considerando fecha de corte el 30 de septiembre.
CRITERIO	En el presupuesto para el área de vialidad se proyectó invertir 374.745,00 USD para el período 2010.
CAUSA	Propietarios de terrenos no permiten el ensanche de las vías. Pasos peatonales no aplican. Doble tratamiento superficial bituminoso en la vía Monay-Castilla Cruz, se debate el pago en su totalidad con la prefectura. La lluvia daña los caminos de lastre. Deslizamientos de tierra en zonas de carreteras. Los habitantes de la zona no limpian las cunetas.
Indicador de ejecución presupuestaria	$= \frac{\text{Devengado}}{\text{Codificado}} = \frac{134.252,91}{374.745,00} = 0,3583$
EFFECTO	Se cumplió el 35.83% de lo proyectado invertir en obras viales, ya que vías en mal estado traen como consecuencia: bacheo periódico, transporte con poca frecuencia para las comunidades, uso de vías alternas para llegar al lugar de destino.
COMENTARIO	En el POA se planificó utilizar en vialidad 374.745,00 USD, ya que las vías de la parroquia y sus comunidades se encuentran en mal estado, pero sólo se consiguió invertir el 35.83% de lo presupuestado, determinando una brecha del 64.17% que quedó inconcluso hasta la fecha.
RECOMENDACIONES: Al presidente del Gobierno Parroquial.- Poner mayor énfasis en el mantenimiento periódico de las vías, bacheo constante. Contratar los servicios de personas que limpien las cunetas de las vías de mayor tránsito para la época de invierno.	
Realizado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE	
HOJA DE HALLAZGOS DE INDICADORES	
	PT/I N° 005
TÍTULO	Obras y proyectos que se encuentran en proceso de ejecución
CONDICIÓN	No se han concluido 13 obras del POA, por lo que se ha utilizado solamente 169.521,46 USD de lo presupuestado.
CRITERIO	El costo de las obras terminas asciende a 989.111,000 USD.
CAUSA	No se ha concluido con la terminación de las 13 obras debido a que: La iniciación de las obras es de fecha reciente. No se contaba con disponibilidad de recursos. La fecha programada para su ejecución se modificó.
Indicador de ejecución presupuestaria = $\frac{\text{Devengado}}{\text{Codificado}} = \frac{169.521,46}{989.111,00} = 0,1714$	
EFFECTO	El avance de las obras es del 17,14%, provocando que las autoridades sientan presión de los habitantes de la parroquia para que se concluyan las obras a finales del año.
CONCLUSIÓN	Los proyectos que se encuentran en ejecución son 13, de los cuales presentan un avance del 17,14% debido a que algunas obras se iniciaron recientemente y otras porque no se contaban con fondos para su realización, lo que provoca presión de los habitantes de la parroquia hacia las autoridades para su finalización, determinando una brecha del 82.86% con relación al estándar.
RECOMENDACIÓN: Al Presidente del Gobierno Parroquial.- Agilitará el proceso de ejecución de las obras que son de carácter prioritario en beneficio de las comunidades.	
Realizado por: Revisado por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE			
HOJA DE HALLAZGOS DE INDICADORES			PT/I N° 005-01
TÍTULO	Obras y proyectos que se encuentran en proceso de ejecución		
Se proyectó en el POA que para el 2013 se realizarían 35 obras, distribuidas en diferentes ámbitos estratégicos, de los cuales 13 obras quedan en proceso de ejecución hasta el 30 de septiembre, sin embargo se cuenta con tres meses para que se dé por concluido el período y se pueda cumplir con el objetivo.			
OBRAS EN PROCESO DE EJECUCIÓN AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013			
PROYECTOS	CODIFICADO	DEVENGADO	Indicador de Ejecución presupuestaria
			<u>Devengado</u> Codificado
CEMENTERIO CENTRAL CAMINERIAS	5.144,00	5.099,96	99,14%
MERCADO PARROQUIAL	437.125,00	3.300,00	0,75%
OTRAS OBRAS VARIAS COMUNIDADES	9.000,00	3.712,34	41,25%
ADECUACIONES CASA COMUNAL	7.500,00	2.807,91	37,44%
SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN ARQUITECTURA	8.597,00	5.684,20	66,12%
CEMENTERIO PARROQUIAL BOVEDAS	40.000,00	710,00	1,78%
ESCALINATA LA GLORIA	12.000,00	1.944,00	16,20%
MANTENIMIENTO DE PARQUES	3.000,00	2.191,60	73,05%
PROYECTOS PRODUCTIVOS	25.000,00	365,32	1,46%
ALCANTARILLADO	150.000,00	11.890,71	7,93%
MEJORAMIENTO VIAL	284.245,00	127.644,28	44,91%
OBRAS EMERGENTES	4.000,00	2.631,14	65,78%
PARADA DE BUSES	3.500,00	1.540,00	44,00%
TOTAL	989.111,00	169.521,46	17,14%
Realizado por:			
Revisado por:			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE		
HOJA DE HALLAZGOS DE INDICADORES		PT/I N° 006
TÍTULO	Falta de información para la medición de indicadores	
CONDICIÓN	En el Plan Operativo Anual se establecieron 35 metas a ejecutarse hasta el 31 de diciembre del 2013, de las cuales el proyecto del salón de eventos Valle Grande del ámbito de Infraestructura no contaba con información y documentación que permita medir el grado de cumplimiento de esa metas a través de indicadores	
CRITERIO	Según las Normas de Control Interno para entidades del Sector Público 500-01 <i>Controles sobre sistemas de información</i> : Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.	
CAUSA	Esto se debe a que no se tomó en cuenta este proyecto para la realización del plan estratégico, lo que impidió que no se cuente con la información de todas las metas a desarrollarse.	
Indicador de eficacia	$= \frac{\text{Metas Sin formación}}{\text{Total de Metas}} = \frac{1}{35} = 0,0286$	
AMBITO ESTRATEGICO DE INTERVENCION	NOMBRE DE PROYECTOS Y OBRAS PRIORIZADOS CON PARTICIPACION COMUNITARIA	INDICADOR DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Devengado Codificado
Infraestructura	Salón de eventos valle grande	No hay Información
EFFECTO	Se encontró que el 0,23% no contaba con información que permita medir el cumplimiento de esta actividad a través de indicadores. Al igual no se pudo medir la eficiencia y economía en el manejo de estos recursos, ni realizar las evaluaciones pertinentes.	
CONCLUSIÓN	El Gobierno Parroquial no cuenta con información que permita medir el grado de cumplimiento del proyecto, mismo que representa el 0,23%, determinando una brecha del 99,77% de obras y proyectos que si cuentan con la información necesaria para medir y evaluar su cumplimiento. Esto se debe a que no se tomó en cuenta este proyecto para la realización del plan estratégico.	



RECOMENDACIÓN:

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Proporcionará información necesaria que permitirá medir el cumplimiento de las metas que se encuentran en el POA. Tomará en cuenta a todas las obras y proyectos para la realización del plan estratégico.

Realizado por:

Revisado por:

EVALUACIÓN DE RIESGOS, MAPA DE RIESGOS Y PLAN DE MITIGACIÓN

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA		IMPACTO		ESTIMACIÓN DE RIESGO	
1	Bajo	1	Ligeramente Dañino	1 - 3	Riesgo moderado
2	Medio	2	Dañino	4 - 6	Riesgo importante
3	Alto	3	Extremadamente Dañino	7 - 9	Riesgo intolerable

Objetivo medible N° 1 para el ámbito de infraestructura

Dotar de servicios básicos a las comunidades, equipamiento de calidad y un adecuado manejo de los desechos sólidos, que en conjunto permitan un mejoramiento sostenido del nivel de vida de sus habitantes (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011)

Riesgos para el ámbito de infraestructura

LITERAL	RIESGOS	PROBABILIDAD	IMPACTO	ESTIMACION DEL RIESGO
A	No existe presupuesto para la realización de las obras de infraestructura.	2	3	Intolerable 7 - 9
B	Descuido por parte del vocal encargado en la ejecución de obras de Infraestructura.	1	2	Importante 4 - 6
C	Incremento de precios de los materiales para la construcción para la obra.	1	1	Moderado 1 - 3
D	Mala organización de los beneficiarios de las comunidades para solicitar la ejecución de las obras.	2	2	Importante 4 - 6



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E	Carencia de lotes que pertenezcan a la comunidad o Gobierno Parroquial.	1	2	Importante 4 - 6
F	Falta de estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.	2	1	Moderado 1 - 3
G	Poca frecuencia de mantenimiento de locales escolares.	1	1	Moderado 1 - 3
H	Elevado costo de los estudios técnicos.	1	2	Importante 4 - 6
I	Demora en la entrega de las obras fuera del plazo establecido.	2	3	Intolerable 7 - 9
J	No se cumple con las exigencias establecidas en los contratos referentes a plazos, garantías, formas de pago y el avance de las obras.	2	3	Intolerable 7 - 9

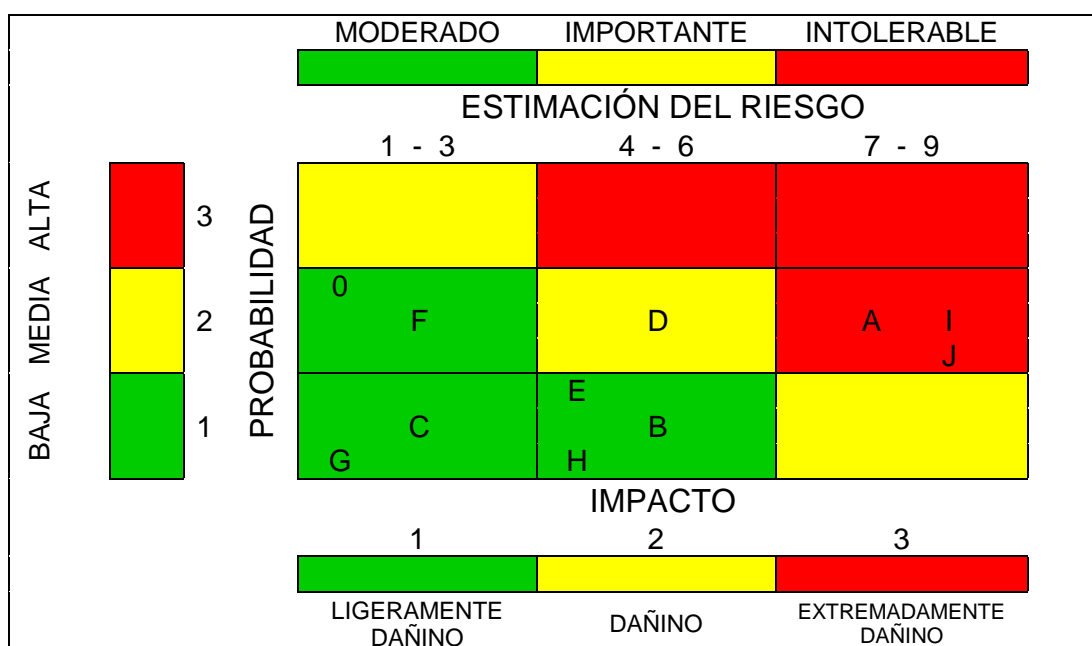
Probabilidad:

- 1 ■ Probabilidad Baja
- 2 ■ Probabilidad Media
- 3 ■ Probabilidad Alta

Impacto:

- 1 ■ Impacto Ligeramente Daño
- 2 ■ Impacto Daño
- 3 ■ Impacto Extremadamente Daño

GRÁFICO Nº- 4: Mapa de riesgos para el ámbito de Infraestructura





UNIVERSIDAD DE CUENCA

A base del Mapa de riesgos para el ámbito de Infraestructura se establece la probabilidad, impacto y estimación del riesgo, los cuales se expresan en el gráfico N° 4.

Explicación del riesgo del literal A: No existe presupuesto para la realización de las obras de infraestructura.

Se valoró a la probabilidad con el número 2 que representa una ocurrencia media, con un impacto valorado con el número 3 que representa un nivel extremadamente dañino para la institución, ubicando a la estimación del riesgo en el rango de 7-9 que representa un riesgo intolerable para el Gobierno Parroquial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLAN DE MITIGACIÓN PARA EL ÁMBITO DE INFRAESTRUCTURA						
OBJETIVO	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDAD DE CONTROL	PLAZO	RESPONSABLE	PRIORIDAD
Dotar de servicios básicos a las comunidades, equipamiento de calidad y un adecuado manejo de los desechos sólidos, que en conjunto permitan un mejoramiento sostenido del nivel de vida de sus habitantes.	No existe presupuesto para la realización de las obras de infraestructura.	Reducir un 30%	Elaborar el POA a base de registros de los desembolsos de años anteriores de la misma área estratégica.	1 meses	Presidente	3
	Descuido por parte del vocal encargado en la ejecución de obras de Infraestructura.	Evitar	Imponer sanciones al vocal responsable por incumplimiento de sus labores	1 año	Presidente	2
	Incremento de precios de los materiales para la construcción para la obra.	Reducir un 70%	Elaborar la proforma presupuestaria para cada proyecto considerando el porcentaje de la inflación para cada año.	2 meses	Presidente y Secretaria-Tesorera	1
	Mala organización de los beneficiarios de las comunidades para solicitar la ejecución de las obras.	Reducir un 90%	Nombrar a un representante o veedor de cada comunidad que coordine y organice a los beneficiarios de cada obra.	1 año	Vocal responsable del Proyecto	1
	Carencia de lotes que pertenezcan a la comunidad o Gobierno Parroquial.	Aceptar	Verificar en el Municipio la existencia de terrenos pertenecientes a la comunidad o Gobierno Parroquial.	2 meses	Vocal	1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Falta de estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.	Evitar	Contratar servicios profesionales eventuales para la construcción de obras de infraestructura.	4 meses	Presidente	1
Poca frecuencia de mantenimiento de locales escolares.	Compartir	Por lo menos dos veces al año dar mantenimiento y realizar mingas con los padres de familia.	1 año	Vocal responsable	1
Elevado costo de los estudios técnicos.	Aceptar	Solicitar cotizaciones a varios profesionales sobre el costo del estudio técnico para las obras de infraestructura.	2 meses	Presidente	1
Demora en las entrega de las obras fuera del plazo establecido.	Evitar	Asignar un administrador y contratar un fiscalizador que supervise la ejecución de la obra.	1 año	Presidente	3
No se cumple con las exigencias establecidas en los contratos referentes a plazos, garantías, formas de pago y el avance de las obras.	Evitar	Que el vocal encargado supervise que se cumpla con las cláusulas establecidas en los contratos referentes a plazos, garantías, formas de pago y avance de las obras.	1 año	Vocal responsable	3

- 1 ■ Baja prioridad y tomar acciones preventivas y correctivas.
2 ■ Moderada importancia y tomar acciones preventivas y correctivas
3 ■ Es sumamente prioritario y urgente tomar acciones preventivas y correctivas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivo medible Nº 2 para: vialidad, transporte, alumbrado público y alcantarillado.

Procurar una buena cobertura vial, suficiente transporte público y un adecuado manejo de los desechos sólidos y alumbrado público, que en conjunto permitan mejorar el nivel de vida de sus habitantes (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).

Riesgos para vialidad, transporte, alumbrado público y alcantarillado.

LITERAL	RIESGOS	PROBABILIDAD	IMPACTO	ESTIMACION DEL RIESGO
A	Poca frecuencia de mantenimiento vial para las comunidades.	2	3	Intolerable
B	Mala limpieza de cunetas provoca el daño de las vías.	2	2	Importante
C	Servicio de transporte limitado para las comunidades.	1	3	Importante
D	Deslizamientos de tierras.	3	2	Intolerable
E	Construcción de muros cerca de la vía que impide su ensanchamiento.	2	2	Importante
F	Dueños de terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado.	2	1	Moderado
G	Falta de colaboración económica de los beneficiarios, para la realización de las obras.	2	1	Moderado
H	Falta de gestión de las autoridades a la Empresa Eléctrica para solicitar alumbrado público para las comunidades.	1	2	Moderado

Probabilidad:

- 1 ■ Probabilidad Baja
- 2 ■ Probabilidad Media
- 3 ■ Probabilidad Alta

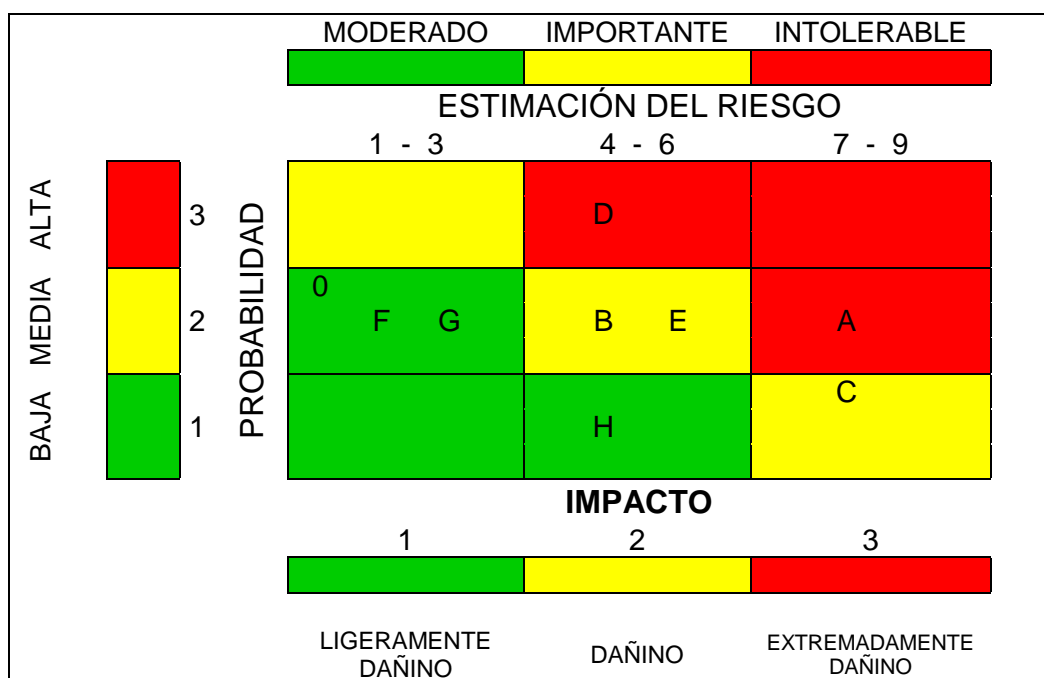
Impacto:

- 1 ■ Impacto Ligeramente Dañino
- 2 ■ Impacto Dañino
- 3 ■ Impacto Extremadamente Dañino



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GRÁFICO N°- 5: Mapa de riesgos para vialidad, transporte, alumbrado público y alcantarillado



A base del Mapa de riesgos para vialidad, transporte, alumbrado público y alcantarillado se establece la probabilidad, impacto y estimación del riesgo, los cuales se expresan en el gráfico N° 5.

Explicación del riesgo del literal B: Mala limpieza de cunetas provoca el daño de las vías.

Se valoró a la probabilidad con el número 2 que representa una ocurrencia media, con un impacto valorado con el número 2 que representa un nivel dañino para la institución, ubicando a la estimación del riesgo en el rango de 4-6 que representa un riesgo importante para el Gobierno Parroquial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLAN DE MITIGACIÓN PARA VIALIDAD, TRANSPORTE, ALUMBRADO PÚBLICO Y ALCANTARILLADO						
OBJETIVO	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDAD DE CONTROL	PLAZO	RESPONSABLE	PRIORIDAD
Procurar una buena cobertura vial, suficiente transporte público y un adecuado manejo de los desechos sólidos y alumbrado público, que en conjunto permitan mejorar el nivel de vida de sus habitantes.	Poca frecuencia de mantenimiento vial para las comunidades.	Reducir un 90%	Procurar que cada cuatro meses se contrate maquinaria para que mejore el estado de las vías.	1 año	Presidente	3
	Mala limpieza de cunetas provoca el daño de las vías.	Reducir un 80%	Contratar como mínimo tres personas para la limpieza de las cunetas.	1 año	Presidente	1
	Servicio de transporte limitado para las comunidades.	Compartir	Solicitar transporte público en horas pico para dirigirse al cantón Cuenca y para el regreso.	2 meses	Presidente	2
	Deslizamientos de tierras.	Reducir un 10%	Construir muros de protección en zonas de peligros de deslizamientos y mucho tráfico.	3 meses	Presidente	3
	Construcción de muros cerca de la vía que impide su ensanchamiento.	Aceptar	Solicitar asesoramiento legal sobre la distancia que se debe mantener para la construcción cerca de la vía.	1 mes	Presidente	2



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Dueños de terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado	Evitar	Concientizar a la población para que colaboren con la ejecución de la obra, ya que estos también son beneficiados.	3 meses	Presidente	1
	Falta de colaboración económica de los beneficiarios, para la realización de las obras.	Reducir un 30%	Solicitar la colaboración económica de los beneficiarios de la obra para el mejoramiento de la parroquia o que éstos aporten con la mano de obra para el mejoramiento de la parroquia.	4 meses	Presidente	1
	Falta de gestión de las autoridades a la Empresa Eléctrica para solicitar alumbrado público para las comunidades.	Compartir	Solicitar a la empresa eléctrica alumbrado público para las comunidades con mayor número de habitantes y que estos colaboren con trabajo comunitario.	2 meses	Presidente	2

- 1 ■ Baja prioridad y tomar acciones preventivas y correctivas.
- 2 ■ Moderada importancia y tomar acciones preventivas y correctivas
- 3 ■ Es sumamente prioritario y urgente tomar acciones preventivas y correctivas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivo medible N° 3 para el ámbito Sociocultural

Capacitar a los habitantes de la parroquia, para el fortalecimiento de las organizaciones, con centros educativos de acuerdo a las necesidades parroquiales, que contemos con identidad cultural y salud, con convenios con instituciones para el apoyo en la implementación de nuestro Plan de Desarrollo Parroquial (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).

Riesgos para el ámbito Sociocultural

LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	ESTIMACIÓN DEL RIESGO
A	Falta de presupuesto para la ejecución de proyectos socioculturales.	2	2	Importante
B	Poca coordinación con entidades públicas para programar capacitaciones para los habitantes.	2	2	Importante
C	Poca asistencia de personas a los cursos de capacitación.	2	3	Intolerable
D	Falta de comunicación en las comunidades sobre la implementación de talleres capacitación.	2	1	Moderado
F	Limitados grupos juveniles, folklóricos, artísticos, entre otros, que representen a la parroquia.	1	2	Moderado
G	Limitados equipos de computación para estudiantes.	1	1	Moderado
H	Falta de cursos de capacitación para la creación de pequeñas empresas.	2	2	Importante

Probabilidad:

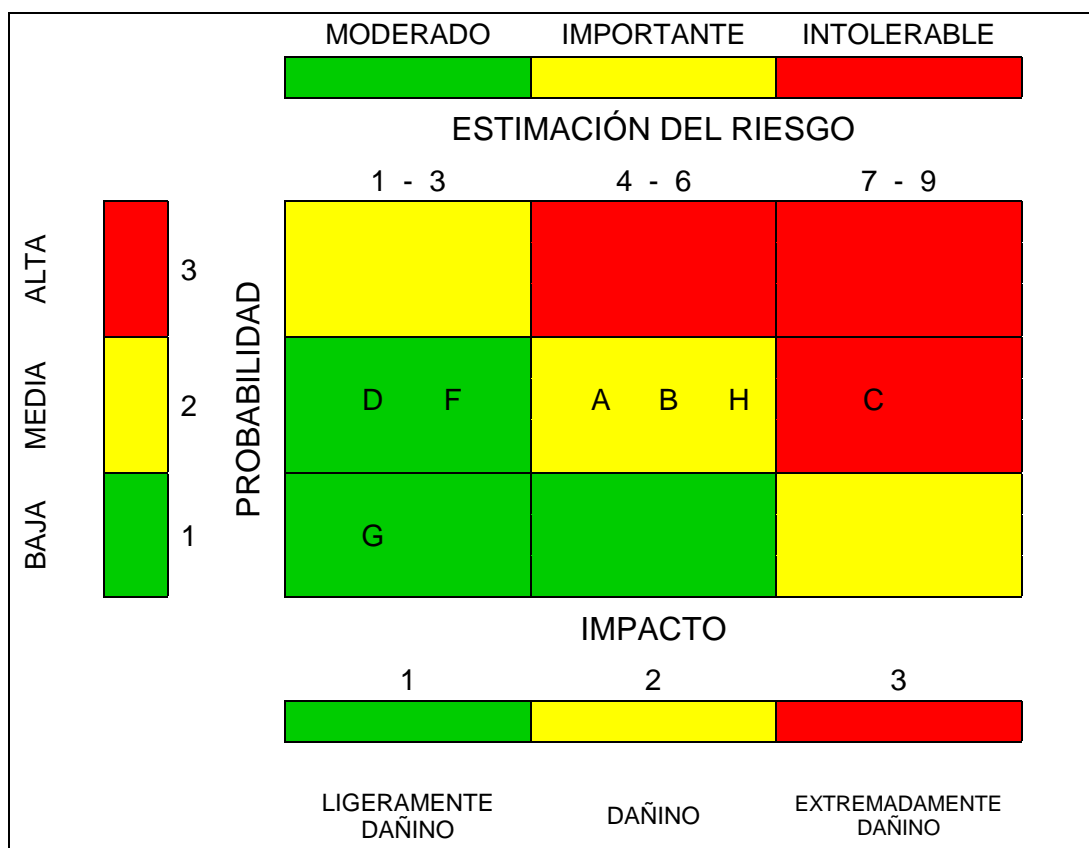
- 1 ■ Probabilidad Baja
- 2 ■ Probabilidad Media
- 4 ■ Probabilidad Alta

Impacto:

- 1 ■ Impacto Ligeramente Dañino
- 2 ■ Impacto Dañino
- 3 ■ Impacto Extremadamente Dañino



GRÁFICO N°- 6: Mapa de riesgos para el ámbito Socio Cultural



A base del Mapa de riesgos para el ámbito Socio Cultural se establece la probabilidad, impacto y estimación del riesgo, los cuales se expresan en el gráfico N° 6.

Explicación del riesgo del literal C: Poca asistencia de personas a los cursos de capacitación.

Se valoró a la probabilidad con el número 2 que representa una ocurrencia media, con un impacto valorado con el número 3 que representa un nivel extremadamente dañino para la institución, ubicando a la estimación del riesgo en el rango de 7-9 que representa un riesgo intolerable para el Gobierno Parroquial.




UNIVERSIDAD DE CUENCA


PLAN DE MITIGACIÓN PARA EL ÁMBITO SOCIO CULTURAL						
OBJETIVO	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDAD DE CONTROL	PLAZO	RESPONSABLE	PRIORIDAD
Capacitar a los habitantes de la parroquia, para el fortalecimiento de las organizaciones, con centros educativos de acuerdo a las necesidades parroquiales, que contemos con identidad cultural y salud, con convenios con instituciones para el apoyo en la implementación de nuestro Plan de Desarrollo Parroquial.	Falta de presupuesto para la ejecución de proyectos socioculturales.	Reducir un 60%	Elaborar el POA a base de registros de los desembolsos de años anteriores de la misma área estratégica y enfocándose a las necesidades de los habitantes.	1 mes	Presidente	3
	Poca coordinación con entidades públicas para programar capacitaciones para los habitantes.	Reducir un 80%	Coordinar con instituciones públicas para que estas realicen capacitaciones.	6 meses	Vocal responsable	1
	Poca asistencia de personas a los cursos de capacitación.	Evitar	Incentivar a las personas a capacitarse y que estas se impartan en horarios flexibles.	2 meses	Vocal responsable	2
	Falta de comunicación en las comunidades sobre la implementación de talleres capacitación.	Evitar	Difundir la información sobre las capacitaciones a todas las comunidades mediante el uso de parlantes en un automóvil.	1 mes	Vocal responsable	2




UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Limitados grupos juveniles, folklóricos, artístico, entre otros, que representen a la parroquia.	Reducir un 70%	Fomentar la identidad cultural en nuestros niños y jóvenes y brindarles un espacio para sus reuniones.	3 meses	Presidente	1
	Limitados equipos de computación para estudiantes.	Aceptar	Solicitar equipos de computación para estudiantes al Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información.	3 meses	Presidente	1
	Falta de cursos de capacitación para la creación de pequeñas empresas.	Evitar	Contratar personas especializadas en la creación de pequeñas empresas e impulsar su desarrollo dentro de la parroquia.	6 meses	Presidente	2

1  Baja prioridad y tomar acciones preventivas y correctivas.

2  Moderada importancia y tomar acciones preventivas y correctivas

3  Es sumamente prioritario y urgente tomar acciones preventivas y correctivas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivo medible Nº 4 para el ámbito Económico Productivo

Lograr la organización de la familia y sociedad de El Valle para obtener una producción competitiva, de calidad y diversificada, protegiendo y preservando sus recursos (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011).

Riesgos para el ámbito Económico Productivo

LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	ESTIMACIÓN DEL RIESGO
A	No existe presupuesto para la ejecución de obras económicas productivas.	2	3	Intolerable
B	Pocos tienen acceso a créditos productivos.	1	1	Moderado
C	Carencia de sistemas de riego.	2	3	Intolerable
D	Mala organización para recibir las capacitaciones.	2	2	Intolerable
E	Uso inadecuado de técnicas de cultivo.	2	2	Importante
F	Pérdida de la producción por factores naturales.	2	1	Moderado
G	Falta de capacitaciones en actividades artesanales.	2	1	Moderado
H	Bajo nivel de concientización para preservar los recursos naturales.	2	2	Importante

Probabilidad:

- 1 ■ Probabilidad Baja
- 2 ■ Probabilidad Media
- 5 ■ Probabilidad Alta

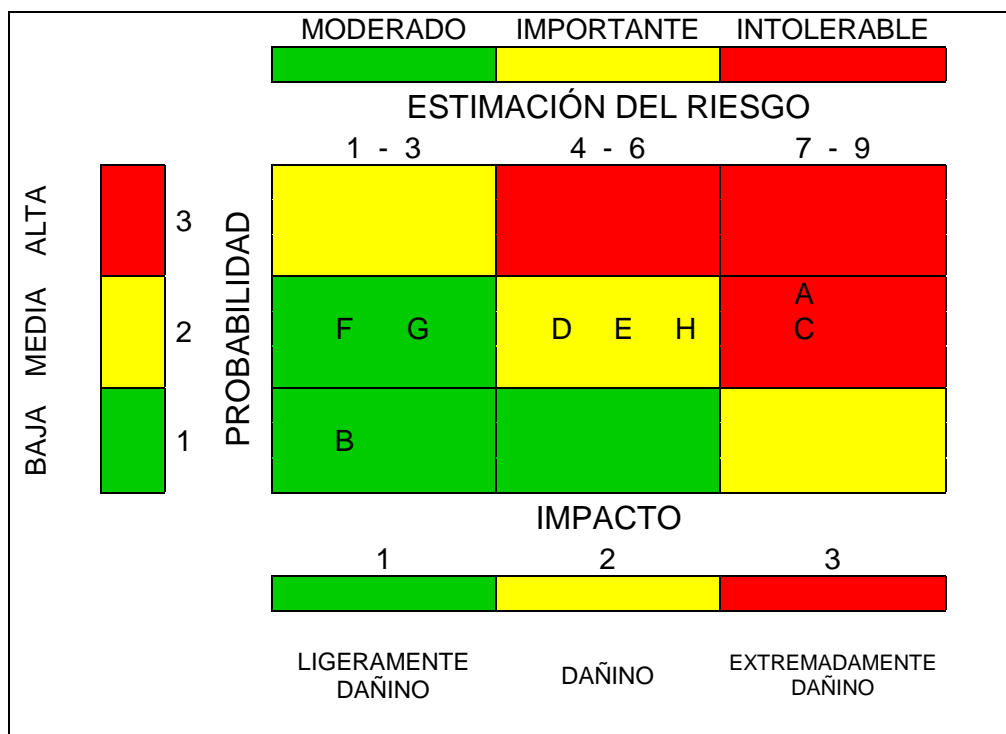
Impacto:

- 1 ■ Impacto Ligeramente Dañino
- 2 ■ Impacto Dañino
- 3 ■ Impacto Extremadamente Dañino



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GRÁFICO N°- 7: Mapa de riesgos para el ámbito Económico Productivo



A base del Mapa de riesgos para el ámbito Económico Productivo se establece la probabilidad, impacto y estimación del riesgo, los cuales se expresan en el gráfico N° 7.

Explicación del riesgo del literal D: Uso inadecuado de técnicas de cultivo.

Se valoró a la probabilidad con el número 2 que representa una ocurrencia media, con un impacto valorado con el número 2 que representa un nivel dañino, ubicando a la estimación del riesgo en el rango de 4-6 que representa un riesgo importante para el Gobierno Parroquial.






UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLAN DE MITIGACIÓN PARA EL ÁMBITO ECONOMICO PRODUCTIVO						
OBJETIVO	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDAD DE CONTROL	PLAZO	RESPONSABLE	PRIORIDAD
Lograr la organización de la familia y sociedad de El Valle para obtener una producción competitiva, de calidad y diversificada, protegiendo y preservando sus recursos	No existe presupuesto para la ejecución de obras económicas productivas.	Reducir un 60%	Realizar reformas presupuestarias según el nivel de necesidades.	6 meses	Presidente	3
	Pocos tienen acceso a créditos productivos.	Reducir un 20%	Solicitar créditos para el desarrollo productivo de la parroquia.	3 meses	Vocal responsable	2
	Carencia de sistemas de riego.	Reducir un 15%	Implementar un sistema de riego natural que provenga de vertientes.	2 meses	Vocal responsable	1
	Mala organización para recibir las capacitaciones.	Evitar	Designar un representante que fomente el compromiso con los talleres de capacitación.	1 mes	Presidente	2
	Uso inadecuado de técnicas de cultivo.	Evitar	Solicitar la colaboración de Ingenieros agrónomos para que asesoren el proceso de cultivos.	2 meses	Presidente	2



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pérdida de la producción por factores naturales.	Aceptar	Informar mediante charlas a las personas que cultivan cual es la época más propicia para cultivar.	1	Vocal	2
Falta de capacitaciones en actividades artesanales.	Reducir un 80%	Promover el desarrollo en la producción, exposición y comercialización de productos artesanales a través de capacitaciones dentro de la parroquia.	1 año	Presidente	1
Bajo nivel de concientización para preservar los recursos naturales.	Evitar	Realizar campañas para la preservación del medio ambiente cada cuatro meses.	2 meses	Presidente	2

- 1  Baja prioridad y tomar acciones preventivas y correctivas.
2  Moderada importancia y tomar acciones preventivas y correctivas
3  Es sumamente prioritario y urgente tomar acciones preventivas y correctivas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivo medible N° 5 para el ámbito medio ambiente

Mejorar las condiciones ambientales de la parroquia a través de la protección, recuperación y manejo adecuado de los recursos naturales y el ambiente. (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011)

Riesgos para el ámbito Medio Ambiente

LITERAL	RIESGOS	PROBABILIDAD	IMPACTO	ESTIMACION DEL RIESGO
A	No existe presupuesto para la realización de proyectos ambientales.	2	3	Intolerable 7 - 9
B	Falta de organización por parte de las comunidades para la realización de proyectos ambientales que favorezcan a toda la parroquia.	1	1	Moderado 1 - 3
C	Falta de capacitaciones en proyectos ambientales.	2	2	Importante 4 - 6
D	Deforestación de plantas en las comunidades.	2	2	Importante 4 - 6
E	Desconocimiento e inexperiencia para enfrentar los problemas ambientales por parte de los habitantes de la parroquia de El Valle.	2	2	Importante 4 - 6
F	Sequía en épocas de verano ocasionando la pérdida de agua.	2	3	Intolerable 7 - 9
G	Quemas en el pajonal y en los remanentes de bosques en época de sequía; y tala de árboles.	2	2	Importante 4 - 6
H	Suelo poco fértil para los cultivos.	2	3	Intolerable 7 - 9
I	Utilización de muchos químicos en los cultivos e invernaderos que afecta el medio ambiente.	3	3	Intolerable 7 - 9
J	No se protegen las vertientes de agua en la parroquia.	2	2	Importante
K	Contaminación del agua por desechos sólidos y aguas servidas.	2	3	Intolerable 7 - 9
L	Pérdida de la vegetación	2	3	Intolerable



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	natural.			7 – 9
M	Existencia de zonas inestables que en épocas de invierno causan derrumbes.	3	3	Intolerable 7 - 9
N	Incendios difícilmente controlables, huracanes, inundaciones, desagües y granizo ocasionando graves daños en la parroquia.	3	3	Intolerable 7 - 9
O	Interrupción o demora de obras por eventos incontrolables.	2	1	Moderado 1- 3

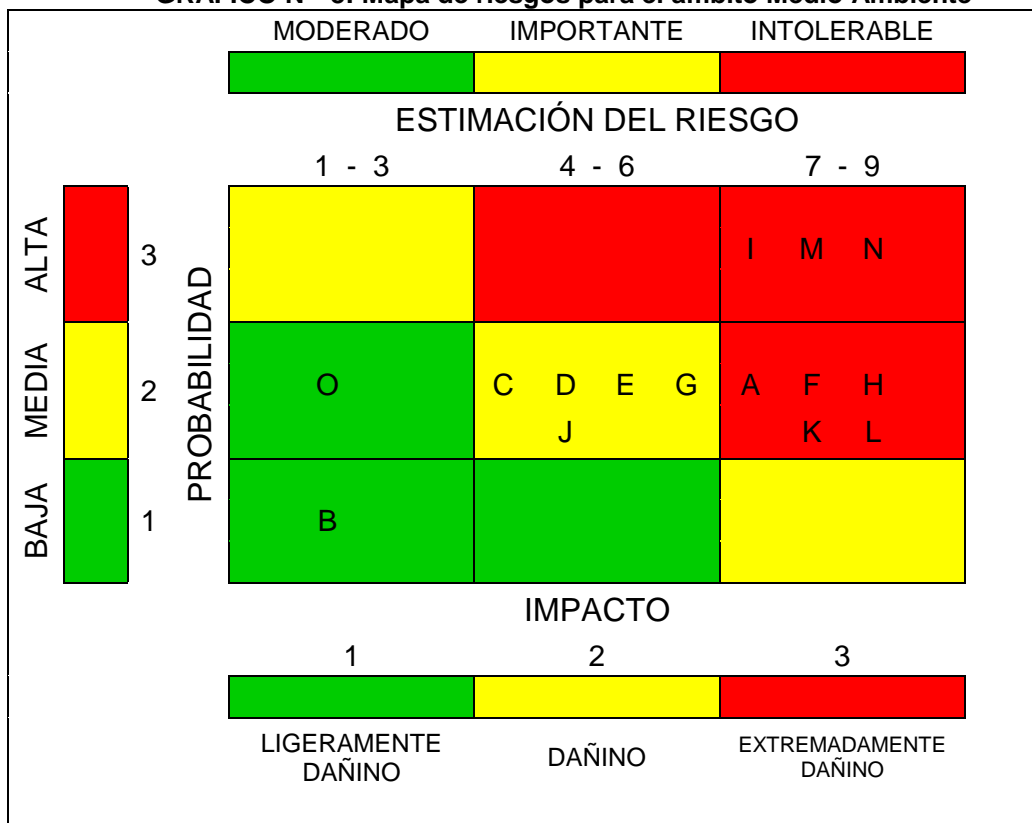
Probabilidad:

- 1 ■ Probabilidad Baja
- 2 ■ Probabilidad Media
- 6 ■ Probabilidad Alta

Impacto:

- 1 ■ Impacto Ligeramente Dañino
- 2 ■ Impacto Dañino
- 3 ■ Impacto Extremadamente Dañino

GRÁFICO Nº- 8: Mapa de riesgos para el ámbito Medio Ambiente





UNIVERSIDAD DE CUENCA

A base del Mapa de riesgos para el ámbito Medio Ambiente se establece la probabilidad, impacto y estimación del riesgo, los cuales se expresan en el gráfico N° 8.

Explicación del riesgo del literal E: Desconocimiento e inexperiencia para enfrenar los problemas ambientales por parte de los habitantes de la parroquial de El Valle.

Se valoró a la probabilidad con el número 2 que representa una ocurrencia media, con un impacto valorado con el número 2 que representa un nivel dañino para la institución, ubicando a la estimación del riesgo en el rango de 4-6 que representa un riesgo importante para el Gobierno Parroquial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLAN DE MITIGACIÓN PARA EL ÁMBITO MEDIO AMBIENTE						
OBJETIVO	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDAD DE CONTROL	PLAZO	RESPONSABLE	PRIORIDAD
Mejorar las condiciones ambientales de la parroquia a través de la protección, recuperación y manejo adecuado de los recursos naturales y el ambiente	No existe presupuesto para la realización de proyectos ambientales.	Reducir un 30%	Elaborar el POA en base a años anteriores e incrementar un porcentaje para desembolsos imprevistos que puedan ocurrir.	1 meses	Presidente	3
	Falta de organización por parte de las comunidades para la realización de proyectos ambientales que favorezcan a toda la parroquia.	Evitar	Reunir una comisión para que conjuntamente con el vocal encargado gestionen proyectos en el área ambiental.	3 meses	Vocal encargado	1
	Falta de capacitaciones en proyectos ambientales.	Reducir un 60%	Realizar capacitaciones sobre temas ambientales que ayuden a la conservación del mismo.	6 meses	Presidente	1
	Deforestación de plantas en las comunidades.	Evitar	Brindar charlas sobre la protección del medio ambiente y las consecuencias que trae la deforestación ambiental. Implementar programas de reforestación.	6 meses	Vocal responsable	2
	Desconocimiento e inexperiencia para enfrentar los problemas ambientales por parte de los habitantes de la	Evitar	Elaborar folletos sobre los posibles problemas que ocurren en el medio ambiente y sus respectivas soluciones, y repartirlos en las comunidades	7 meses	Presidente	1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

parroquial de El Valle.		para su conocimiento.			
Sequía en épocas de verano.	Reducir un 30%	Implementar sistemas de riego para los cultivos	1 año	Vocal responsable y las comunidades	3
Quemas en el pajonal y en los remanentes de bosques en época de sequía; y tala de árboles.	Evitar	Concientizar a los habitantes de la parroquia sobre los daños que ocasionan con las quemas y la tala de los árboles para que no cometan estos actos.	3 meses	Vocal responsable	2
Suelo poco fértil para los cultivos.	Evitar	Abonar las tierras para lograr una mejor producción.	6 meses	Vocal responsable y las comunidades	2
Utilización de muchos químicos en los cultivos e invernaderos que afecta el medio ambiente.	Reducir un 15%	Buscar otras alternativas que ayuden a los cultivos e invernaderos a mejorar la producción sin el mucho uso de químicos.	1 año	Vocal responsable	2
No se protegen las vertientes de agua en la parroquia.	Evitar	Formar una comisión para que conjuntamente con las comunidades protejan las vertientes de agua.	3 meses	Vocal responsable	2
Contaminación del agua por desechos sólidos y aguas servidas.	Evitar	Construir pozos sépticos y mantener limpios las vertientes y corrientes de agua.	2 meses	Presidente	2



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pérdida de la vegetación natural.	Evitar	Implementar programas de reforestación para cuidar el medio ambiente.	4 meses	Presidente	2
Existencia de zonas inestables que en épocas de invierno causan derrumbes.	Aceptar	Construcción de muros de contención en zonas inestables.	1 año	Presidente	3
Incendios difícilmente controlables, huracanes, inundaciones, desagües y granizo ocasionando graves daños en la parroquia.	Compartir y Aceptar	Pedir ayuda a bomberos de toda la zona en caso de incendios, y realizar estudios probabilísticos sobre los huracanes e inundaciones.	1 mes	Presidente	3
Interrupción o demora de obras por eventos incontrolables.	Aceptar	Continuar la construcción para terminar lo más pronto posible al plazo establecido para su culminación.	3 meses	Presidente y trabajadores	2

- 1 ■ Baja prioridad y tomar acciones preventivas y correctivas.
2 ■ Moderada importancia y tomar acciones preventivas y correctivas
3 ■ Es sumamente prioritario y urgente tomar acciones preventivas y correctivas



ESTRUCTURA DEL INFORME

Carátula

Abreviaturas

Carta de presentación

CAPÍTULO I.- Enfoque de la Evaluación de la Administración de los Riesgos

- Motivo de la evaluación de la administración de los riesgos
- Objetivos
- Alcance
- Enfoque
- Indicadores utilizados

CAPÍTULO II.- Información de la Entidad

- Misión
- Visión
- Estructura Orgánica
- Base legal
- Objetivos de la entidad
- Financiamiento
- Funcionarios principales

CAPÍTULO III.- Resultados Generales

- Control Interno

CAPÍTULO IV.- Resultados Específicos

- Comentarios y recomendaciones de los hallazgos del análisis de indicadores de gestión

(Tomado de Corral, 2001: 192)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

PERÍODO:

01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

CUENCA - ECUADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABREVIATURAS UTILIZADAS

Nº	Número
LOSEP	Ley Orgánica del Servidor Público
COOTAD	Código de Ordenamiento Territorial Autonomía y Descentralización
NCI	Normas de Control Interno
USD	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
POA	Plan Operativo Anual



INDICE

CAPÍTULO I.- Enfoque de la Evaluación de la administración de los riesgos

- Motivo de la evaluación de la administración de los riesgos
- Objetivo de la evaluación
- Alcance
- Enfoque
- Indicadores de gestión utilizados

CAPÍTULO II.- Información de la Entidad

- Misión
- Visión
- Estructura orgánica
- Base legal
- Objetivos de la entidad
- Financiamiento
- Funcionarios principales

CAPÍTULO III.- Resultados Generales

- Carencia de procedimientos y prácticas que identifiquen y analicen riesgos que impiden el logro de objetivos.
- No se estima la probabilidad de ocurrencia e impacto para todos los posibles riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- No se elabora un plan de mitigación para cada objetivo.
- Los indicadores no se encuentran definidos en la estructura del POA.

CAPÍTULO IV.- Resultados Específicos

- Ejecución de obras y proyectos (POA 2013).
- Ejecución de obras de infraestructura.
- Mejoramiento del sistema de alcantarillado.
- Priorizar el mejoramiento y apertura de sistemas viales.
- Obras y proyectos que se encuentran en proceso de ejecución.
- Falta de información para la medición de indicadores.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Cuenca, 24 de agosto de 2013

Ingeniero
Jesús Bermeo
PRESIDENTE DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE
Ciudad

De mi consideración:

Hemos efectuado la Evaluación de la Administración de los riesgos al Gobierno Parroquial El Valle, por el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre del 2013, con la finalidad de evaluar la eficacia, eficiencia y economía de los proyectos que constan en el Plan Operativo Anual.

Nuestra evaluación de la administración de los riesgos fue planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información y la documentación evaluada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales correspondan se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables.

Debido a la naturaleza especial de nuestra evaluación, los resultados se encuentran expresados en los hallazgos comentados, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Agradecemos por la colaboración que hemos recibido por parte de todos los funcionarios de la compañía.

Atentamente,

Ana Lozado
Jefe de Equipo

Alexandra Astudillo
Evaluador Operativo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA EVALUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS

Motivo de la evaluación de la administración de los riesgos

La Evaluación de la administración de los riesgos se realizará al Gobierno Parroquial El Valle, perteneciente a la ciudad de Cuenca, de conformidad con la orden de trabajo 001 de fecha 02 de julio del 2013, suscrita por el Jefe de Equipo.

Objetivo de la evaluación

Evaluar los riesgos que afectan el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, que se encuentran establecidos en el mapa de riesgos, así como el tratamiento que se les da a los mismos.

Alcance

La Evaluación de la Administración de los riesgos, considerará el POA de la institución (**Anexo 2**), que evalúa los objetivos y metas estratégicas por medio de indicadores de gestión y la afectación e incidencia de los riesgos, por el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2013.

Enfoque de la evaluación

La evaluación de los riesgos está orientada hacia la eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología de las operaciones; de la gestión gerencial-operativa y sus resultados (Corral, 2001: 40).

La administración de los riesgos está enfocada a la identificación, evaluación y tratamiento de los riesgos para lograr la consecución de los objetivos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Indicadores de gestión

Se han aplicado los siguientes indicadores considerando que se proyectó cumplir el 98% de las obras y proyectos que constan en el POA, mismos que se expresan a continuación:

CUADRO N°- 6 Indicadores de gestión

PLAN OPERATIVO ANUAL		
Meta	Indicador de gestión	
Obras a realizarse en el año 2013	Indicador de eficacia	$\frac{\text{cantidad de obras realizadas}}{\text{Total de obras del POA}}$
Ámbito de Infraestructura	Indicador de ejecución presupuestaria	$\frac{\text{devengado infraestructura}}{\text{Codificado infraestructura}}$
Sistema de alcantarillado	Indicador de ejecución presupuestaria	$\frac{\text{devengado alcantarillado}}{\text{Codificado alcantarillado}}$
Mejoramiento y apertura de sistemas viales	Indicador de ejecución presupuestaria	$\frac{\text{devengado sistemas viales}}{\text{Codificado sistemas viales}}$
Obras y proyectos en proceso de ejecución	Indicador de ejecución presupuestaria	$\frac{\text{devengado obras en proceso ejecucion}}{\text{Codificado obras en proceso ejecución}}$



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

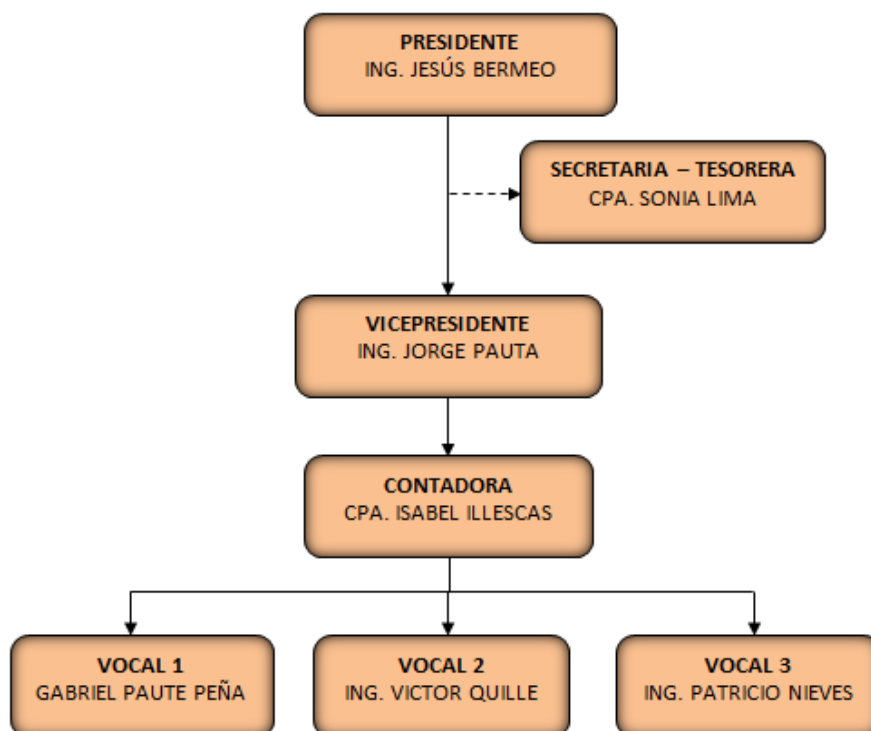
Misión

La Junta Parroquial de El Valle, como gobierno local, promotora y coordinadora del desarrollo, promoverá la identidad de su gente, la confiabilidad y transparencia en el manejo de recursos, implementando acciones planificadas y participativas para mejorar los servicios, constituyéndose en una institución organizada en la que prime la justicia, la honradez, la solidaridad y la equidad por una parroquia orientada al desarrollo humano integral (Gobierno Parroquial, 2011).

Visión

El Valle rescata, preserva y cultiva su identidad cultural, los valores de: solidaridad, respeto, honradez y confianza; es una sociedad trabajadora, emprendedora, educada y sana que a través de la planificación es un modelo de desarrollo ecológico, comercial y turístico que garantiza un buen nivel de vida (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle, 2011)

Estructura orgánica





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Base legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
- Plan De Ordenamiento Territorial El Valle (PDOT)
- Acuerdo Ministerial 447 Sistemas de Administración Financiera, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería
- Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público.
- Ley Orgánica del Servidor Público
- Reglamento Sustitutivo de Bienes del Sector Público
- Ley Orgánica Nacional de contratación pública

Objetivos de la entidad

- Implementar equipamiento e infraestructura orientado a la obtención de estudios e información para la prevención de eventos imprevistos del clima.
- Implementar y ampliar la cobertura de servicios de saneamiento ambiental y promover una cultura de conservación y adecuado aprovechamiento de los recursos del suelo e híbridos y servicios ambientales.
- Desarrollar proyectos institucionales de educación y gestión ambiental en los centros educativos de la ciudad, con énfasis en las escuelas fiscales.
- Posesionar a la parroquia y sus comunidades como potenciales destinos turísticos con ofertas de turismo especializado.

Financiamiento de las operaciones

Según el Presupuesto de Ingresos del 2013 para el Gobierno Parroquial El Valle, tenemos:

Ingresos Corrientes	551.250,30
Ingresos de Capital	1'465.924,20
Ingresos de Financiamiento	67.491,15
Total de Ingresos	2'084.665,65



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Funcionarios principales

CUADRO N°- 7: Funciones Principales

NOMBRE	CARGO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA
Ing. Jesús Bermeo	Presidente	29-07-2009	Continua*
Dr. Jorge Paute	Vicepresidente	29-07-2009	Continua*
CPA Sonia Lima	Secretaria-Tesorera	30-07-2009	Continua*
CPA Isabel Illescas	Contadora	01-2010	Continua*
Eco. Gabriel Paute	Primer Vocal	29-07-2009	Continua*
Ing. Víctor Quille	Segundo Vocal	29-07-2009	Continua*
Ing. Patricio Nieves	Tercer Vocal	29-07-2009	Continua*

* A la fecha de corte de la evaluación de la administración de riesgos continúan trabajando.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO III

RESULTADOS GENERALES DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS

COMENTARIO N° 1

CARENCIA DE PROCEDIMIENTOS Y PRÁCTICAS QUE IDENTIFIQUEN Y ANALICEN RIESGOS QUE IMPIDEN EL LOGRO DE OBJETIVOS

Las autoridades no han desarrollado mecanismos, estrategias que identifiquen áreas de posible riesgo y así establecer el origen de los mismos.

Según las Normas de Control Interno para entidades y organismos del sector público N° 300: La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

Esto se debe al desconocimiento de procedimientos de identificación de eventos negativos, ya sean por factores internos o externos y a la falta de conocimiento de la importancia que tiene su identificación.

Lo que provoca que no haya mecanismos para medir el cumplimiento de los objetivos y así tomar decisiones erróneas en algunos casos.

CONCLUSIÓN

Al no contar con procedimientos para identificar, analizar y tratar los riesgos inmersos en las actividades diarias del Gobierno Parroquial, se exponen a que no se conozca el cumplimiento las metas establecidas en los montos y plazos estimados.

RECOMENDACIÓN N° 1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Formulará una comisión para implementar procedimientos, que permitirán identificar riesgos en el desarrollo de cada actividad, con el fin que cuando estos se presenten poderles dar el respectivo tratamiento y tomar acciones correctivas.

COMENTARIO Nº 2

NO SE ESTIMA LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA E IMPACTO PARA TODOS LOS POSIBLES RIESGOS QUE IMPIDAN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

Se cuenta con un mapa de riesgos incompleto de modo que no permite estimar la probabilidad de ocurrencia e impacto de todos los eventos presentes en los objetivos de la entidad y en áreas críticas de la misma.

Según las Normas de Control Interno para entidades del Sector Público 300-01: Se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar.

Esto se debe a que los servidores desconocen algunos riesgos que tienen que enfrentarse en la entidad, los factores influyentes para la desviación en el logro de objetivos y el daño que puede causar si el riesgo identificado se materializa.

Lo que provoca que no se pueda tomar acciones correctivas, ni administrar los riesgos, ni tolerar los mismos. Al igual no existe suficiente información a la hora de tomar decisiones inmediatas por lo que se desconoce el daño que causará el riesgo al no poder evitarlo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSIÓN

No se ha estructurado un mapa de riesgos completo, por lo tanto no se calcula la probabilidad de ocurrencia de todos los riesgos identificados, así como su impacto en la institución.

RECOMENDACIÓN N° 2

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Dispondrá la elaboración o contratará a alguien que realice un mapa que contenga los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia e impacto para administrarlos.

COMENTARIO N° 3

NO SE ELABORA UN PLAN DE MITIGACIÓN PARA CADA OBJETIVO

En la elaboración de los programas del Gobierno Parroquial no se incorpora estrategias de gestión que prevea los recursos necesarios para definir acciones correctivas, reduciendo la eventualidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos.

Según las Normas de control Interno para entidades y organismos del sector público 300-02: Los directivos de las entidades del sector público realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

La no elaboración del plan de mitigación se debe a la falta de estrategias de gestión de riesgos, a que no se realiza un análisis de los riesgos, al desconocimiento de la presencia de riesgos, así como hasta qué punto la entidad está dispuesta a tolerar el riesgo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Lo que provoca el desconocimiento o posibilidad de pérdida de recursos económicos, demoras en la ejecución de proyectos y falta de acciones en respuesta a los riesgos.

CONCLUSIÓN

La estructuración de un Plan de Mitigación permitirá a las autoridades implementar medidas para afrontar los riesgos en la ejecución de las actividades diarias de la entidad.

RECOMEDACIÓN N° 3

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Definirá los niveles de tolerancia a los riesgos y su aceptación. Designará o contratará a una persona que elabore un plan de mitigación que dé respuesta a los riesgos identificados.

COMENTARIO N°4

LOS INDICADORES NO SE ENCUENTRAN DEFINIDOS EN LA ESTRUCTURA DEL POA

En la estructura del Plan Operativo Anual no se encuentra definido ningún indicador que mida eficiencia y eficacia.

Las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos Del Sector Público Acuerdo 039 CG 2009, Código 200-02 ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA establece que:” Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos”.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Esto se debe al incumplimiento con las disposiciones legales vigentes de la Norma de Control Interno.

Por lo que no se puede identificar de manera rápida los problemas y desviaciones de los proyectos o actividades para analizar sus causas. No permite medir ni evaluar el alcance de las metas con relación a otras actividades o áreas que se ejecutan, que facilite la toma de decisiones y la consecución del objetivo deseado.

CONCLUSIÓN

Es sustancial que el Gobierno parroquial incremente en el Plan Operativo Anual indicadores ya que ello permite obtener una medición de los proyectos que ayuden al mejoramiento continuo. Además nos permite evaluar la ejecución presupuestaria y con ello garantizar el uso de los recursos.

RECOMENDACIÓN N° 4

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Implementará en el Plan Operativo Anual indicadores que permitirán tener una visión más clara de las actividades que se desarrollan para la consecución de los objetivos y metas proyectadas. Cumplirá con las Normas de Control Interno para las entidades y organismos del Sector Público.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO IV

RESULTADOS ESPECÍFICOS ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN

COMENTARIO N° 5

EJECUCIÓN DE OBRAS Y PROYECTOS (POA 2013)

Hasta el 30 de septiembre se ejecutó 10 de las obras planificadas, considerando que algunas de estas se empezaron pero no se han concluido.

Solo se ejecutó 10 obras debido a la falta de presupuesto, demoras en papeleos para la realización de obras, planificación insuficiente para su ejecución, provocando beneficiarios insatisfechos e impidiendo el crecimiento de la parroquia ya que solo se ha ejecutado el 28,57% de las obras y proyectos programados que constan en el POA.

CONCLUSIÓN

En la ejecución de obras y proyectos del Gobierno Parroquial se planificó realizar 35 obras y proyectos para el período 2013 de las cuales se logró desarrollar el 28.57%, determinando una brecha del 71,43% de obras se encuentra pendiente de realización debido a la falta de presupuesto, demoras en papeleos para la realización de las obras y la falta de planificación para su realización, lo que trajo como consecuencia que los beneficiarios de estos se encuentren insatisfechos por su realización.

RECOMENDACIÓN N° 5

Al Presidente del Gobierno Parroquial.- Exigirá la colaboración de los vocales y asignará responsabilidades de manera que todos colaboren equitativamente en la realización de proyectos y obras, reduciendo el trabajo a presión.



COMENTARIO N° 6

EJECUCIÓN DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA

Los desembolsos realizados en el área de infraestructura al 30 de septiembre fueron de 141.861,25 dólares.

En el POA, el presupuesto para el 2013 del Gobierno Parroquial fue de 1.014.157,00 dólares, que será asignado a diferentes ámbitos estratégicos.

No se cumplieron con todas las obras de infraestructura debido a que se suspendió la ejecución de cinco proyectos por la falta de presupuesto, la falta de espacio para construir locales para la realización de programas recreativos, deslizamientos de tierra y a la falta de estudios técnicos en cuanto a tamaño, localización y proceso de ejecución para cada una de estos.

Lo que provocó que para el ámbito de infraestructura se ejecute el 13.90% de obras, ocasionando habitantes insatisfechos e impidiendo el crecimiento de la parroquia y la no generación de fuentes de trabajo en obras como mercado parroquial.

CONCLUSIÓN

Dentro del Plan Operativo Anual se estableció distintas metas en el ámbito de Infraestructura para el período 2013, teniendo como resultado un 13,90% de ejecución, lo que significa que hasta esa fecha se desembolsó 141.861,25 dólares, quedando inconcluso un 86,01% siendo este muy significativo, reflejado por los deslizamientos de tierra, falta de estudios técnicos, inexistencia de espacio para la realización de programas recreativos. Lo que ocasionó que los habitantes de la parroquia estén insatisfechos, al igual impide el crecimiento de la parroquia al no desarrollar proyectos.

RECOMENDACIÓN N° 6



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Solicitará asesoramiento técnico para la realización de obras tales como: el mercado y el coliseo parroquial.

COMENTARIO Nº 7

MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO

En el proyecto de alcantarillado se ha invertido 11.890,71 dólares hasta el 30 de septiembre.

En el Estado de Ejecución Presupuestaria se designó 150.000,00 USD para el proyecto de alcantarillado para mejorar el nivel de vida de los habitantes.

No se ha podido cumplir con lo planificado debido a que los dueños de los terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado, a la falta de colaboración económica o de mano de obra de las comunidades beneficiadas.

Sólo el 7,93% se ha utilizado del presupuesto para el sistema de alcantarillado, lo que significa que no todos los habitantes cuentan con este sistema de vital importancia, por lo que se ven obligados a recurrir a otros medios provocando contaminación ambiental por desechos líquidos, además las quebradas recogen las aguas servidas de las comunidades ubicadas en la parte alta que pueden ser la causa de enfermedades como la hepatitis infecciosa.

CONCLUSIÓN

Pocas son las comunidades beneficiadas con el alcantarillado es por ello que en este período se proyectó incrementar el número de viviendas que cuenten con este servicio, pero solo se pudo invertir un 7,93% de lo que se tenía presupuestado, debido a que no se tenían fondos disponibles necesarios para su intervención, a la falta de colaboración de los beneficiarios y a que dueños de terrenos no permitían el paso del colector del alcantarillado provocando que se recurra a otros medios y trayendo consigo problemas de contaminación por



UNIVERSIDAD DE CUENCA

desechos líquidos y enfermedades. Se determinó una brecha del 92,07% con relación al estándar.

RECOMENDACIÓN N° 7

Al Presidente del Gobierno Parroquial.- Promoverá la buena organización de los habitantes y priorizará el proyecto de alcantarillado para las comunidades con mayor número de viviendas.

COMENTARIO N° 8

PRIORIZAR EL MEJORAMIENTO Y APERTURA DE SISTEMAS VIALES

En el sistema de vialidad se utilizó 134.252,91 USD del presupuesto asignado, considerando fecha de corte el 30 de septiembre.

En el presupuesto para el área de vialidad se proyectó invertir 374.745,00 USD para el período 2013.

A causa de que los propietarios de terrenos no permiten el ensanche de las vías, la lluvia daña los caminos de lastre, existen deslizamientos de tierra en zonas de carreteras, la obra de los pasos peatonales no se realizará debido a que no es competencia del Gobierno Parroquial y a causa de que los habitantes de la zona no limpian las cunetas no se ha logrado concluir con las obras de vialidad.

Lo que provoca que hasta la fecha se haya ejecutado el 35.83% de lo proyectado invertir en obras viales, lo que trae como consecuencia que haya transporte con poca frecuencia para las comunidades, el uso de vías alternas para llegar al lugar de destino y accidentes de tránsito.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSIÓN

En el POA se planificó utilizar en vialidad 374.745,00 USD, ya que las vías de la Parroquia y de sus comunidades se encuentran en mal estado, pero sólo se consiguió invertir el 35.83% de lo presupuestado, determinando una brecha del 64.17% que quedó inconcluso hasta la fecha.

RECOMENDACIÓN N° 8

Al Presidente del Gobierno Parroquial.- Pondrá mayor énfasis en el mantenimiento periódico de las vías y realizará bacheo constante. Contratará los servicios de personas que limpien las cunetas de las vías de mayor tránsito sobretodo en época de invierno.

COMENTARIO N° 9

OBRAS Y PROYECTOS QUE SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE EJECUCIÓN

No se han concluido 13 obras del POA, utilizando solamente 169.521,46 USD de lo presupuestado.

El costo de las obras terminas asciende a 989.111,000 USD.

No se ha concluido con la terminación de las 13 obras debido a que la iniciación de las obras es de fecha reciente, no se contaba con disponibilidad de recursos económicos y la fecha programada para su ejecución se modificó priorizando otras obras.

Esto ha provocado que el avance de las obras sea del 17,14%, ocasionando que las autoridades sientan presión de los habitantes de la parroquia para que concluyan las obras y proyectos a finales del año.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSIÓN

Los proyectos que se encuentran en ejecución son 13, de los cuales presentan un avance del 17,14% debido a que algunas obras se iniciaron recientemente y otras porque no se contaban con fondos para su realización, lo que provoca presión de los habitantes de la parroquia hacia las autoridades, determinando una brecha del 82.86% con relación al estándar.

RECOMENDACIÓN N° 9

Al Presidente del Gobierno Parroquial.- Agilitará el proceso de ejecución de las obras que son de carácter prioritario en beneficio de las comunidades.

COMENTARIO N° 10

FALTA DE INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DE INDICADORES

En el Plan Operativo Anual se establecieron 35 metas a ejecutarse hasta el 31 de diciembre del 2013, de las cuales el proyecto del salón de eventos Valle Grande del ámbito de Infraestructura no contaba con información y documentación que permita medir el grado de cumplimiento de esa metas a través de indicadores.

Según las Normas de Control Interno para entidades del Sector Público 500-01 Controles sobre sistemas de información: Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.

Esto se debe a que no se tomó en cuenta este proyecto para la realización del plan estratégico, lo que impidió que no se cuente con la información de todas las metas a desarrollarse.

Se encontró que el 0,23% no contaba con información que permita medir el cumplimiento de esta actividad a través de indicadores, provocando que no se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

pueda medir la eficiencia y economía en el manejo de estos recursos, ni realizar las evaluaciones pertinentes.

CONCLUSIÓN

El Gobierno Parroquial no cuenta con información que permita medir el grado de cumplimiento del proyecto, mismo que representa el 0,23%, determinando una brecha del 99,77% de obras y proyectos que si cuentan con la información necesaria para medir y evaluar su cumplimiento. Esto se debe a que no se tomó en cuenta este proyecto para la realización del plan estratégico.

RECOMENDACIÓN 10

Al Presidente del Gobierno Parroquial: Proporcionará información necesaria que permitirá medir el cumplimiento de las metas que se encuentran en el POA. Tomará en cuenta a todas las obras y proyectos para la realización del plan estratégico.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4.1 SEGUIMIENTO Y MONITOREO

CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

N°	RESPONSABLE DE LAS RECOMENDACIONES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	FIRMAS
	Presidente del Gobierno Parroquial El Valle							
1	Formulará una comisión para implementar procedimientos, que permitirán identificar riesgos en el desarrollo de cada actividad, con el fin que cuando estos se presenten poderles dar el respectivo tratamiento y tomar acciones correctivas.	X	X	X				
2	Dispondrá la elaboración o contratará a alguien que realice un mapa que contenga los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia e impacto, para administrarlos.	X	X	X	X			
3	Definirá los niveles de tolerancia a los riesgos y su aceptación. Designará o contratará a una persona que elabore un plan de mitigación que dé respuesta a los riesgos identificados.	X	X					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	Implementará en el Plan Operativo Anual indicadores que permitirán tener una visión más clara de las actividades que se desarrollan para la consecución de los objetivos y metas proyectadas. Cumplirá con las Normas de Control Interno para las entidades y organismos del Sector Público.	X	X					
5	Exigirá la colaboración de los vocales y asignará responsabilidades de manera que todos colaboren equitativamente en la realización de proyectos y obras, reduciendo el trabajo a presión.	X	X	X	X	X	X	X
6	Solicitará asesoramiento técnico para la realización de obras tales como: el mercado y el coliseo parroquial.	X						
7	Promueva la buena organización de los habitantes y priorice el proyecto de alcantarillado para las comunidades con mayor número de viviendas que serán beneficiadas.	X				X		
8	Pondrá mayor énfasis en el mantenimiento periódico de las vías y realice bacheo constante. Contratará los servicios de personas que limpien las cunetas de las vías de mayor tránsito para la época de invierno.	X			X			X
9	Agilizará el proceso de ejecución de las obras que son de carácter prioritario en beneficio de las comunidades.			X	X			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10	Proporcionará información necesaria que permitirá medir el cumplimiento de las metas que se encuentran en el POA. Tomará en cuenta a todas las obras y proyectos para la realización del plan estratégico.	X	X					
----	--	---	---	--	--	--	--	--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez finalizado el trabajo de evaluación de riesgos al Gobierno Parroquial El Valle y cumplido con los procedimientos que se encuentran en el programa de planificación preliminar y específica, se obtuvo las siguientes conclusiones:

El ambiente interno en el que laboran los servidores de la institución es armonioso y sus actividades se desarrollan aplicando valores éticos y normas de conducta, el presidente es quien delega funciones y responsabilidades, organiza capacitaciones frecuentes para el cumplimiento de objetivos.

Dentro del Plan Operativo Anual no se encuentran definidos indicadores que ayuden a medir el cumplimiento de las metas e identificar las desviaciones de los proyectos para la toma de decisiones.

Para evaluar el desempeño de la institución se utilizaron indicadores de: eficacia para medir el cumplimiento de las obras y proyectos que se encuentran en el POA de las cuales se planificó realizar 35 obras y proyectos para el período 2013 y se logró ejecutar el 28,57% hasta el 30 de septiembre, debido a la falta de presupuesto y a la mala planificación para la realización de proyectos.

El indicador de ejecución presupuestaria se aplicó para los ámbitos estratégicos a quienes se les asignó un monto elevado, para el sistema de alcantarillado se ha utilizado el 7.93% del presupuesto asignado, debido a la falta de colaboración de las comunidades beneficiadas y también a que los dueños de terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En cuanto a vialidad se cumplió el 35.83% de lo proyectado a invertir, ya que vías en mal estado traen como consecuencia transporte con poca frecuencia para las comunidades y el uso de vías alternas para llegar al lugar de destino, a causa de que los propietarios de terrenos no permiten el ensanche de las vías, la lluvia daña los caminos de lastre y provoca deslizamientos de tierra en zonas de carreteras.

Para las obras de infraestructura se ejecutó el 13.99% debido a que obras que constan en el POA se suspendieron para este período, para poner énfasis en otras obras de carácter prioritario.

Los Proyectos en proceso de ejecución hasta el 30 de septiembre presentan un avance del 17,14% debido a que algunas obras se iniciaron en ese mes y otras no contaban con fondos para su realización, sin embargo se cuenta con tres meses para que se dé por concluido el período y se pueda cumplir con el objetivo.

Las obras y proyectos que no cuentan con información representa el 0.23%, lo que ocasiona que no se pueda medir la eficiencia y economía en el manejo de estos recursos, ni realizar evaluaciones pertinentes.

Se pudo observar que el Gobierno Parroquial El Valle tiene un nivel de confianza aceptable, ya que todos los servidores colaboran en el desarrollo de actividades diarias y la existencia de una buena comunicación mejora la toma de decisiones.



5.2 Recomendaciones

Una vez concluido el trabajo de investigación se recomienda:

- Implementará procedimientos que permitirán identificar posibles riesgos en el desarrollo de cada actividad, con el fin de poder darles el respectivo tratamiento y tomar acciones correctivas.
- Elaborará o contratará a un profesional que realice un mapa que contenga los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia e impacto, para administrar los mismos.
- Definirá los niveles de tolerancia al riesgo y su aceptación.
- Contratará a un profesional para que elabore un plan de mitigación que dé respuesta a los riesgos.
- Implementará en el Plan Operativo Anual indicadores que permitirán medir la consecución de los objetivos y metas proyectadas.
- Exigirá la colaboración de los vocales y asignar responsabilidades de manera que todos colaboren equitativamente en la realización de proyectos y obras, reduciendo el trabajo a presión.
- Solicitará asesoramiento técnico para la realización de obras tales como: el mercado y el coliseo parroquial, ya que son obras prioritarias.
- Promoverá la buena organización de los habitantes y priorizar el proyecto de alcantarillado para las comunidades con mayor número de viviendas que serán beneficiadas.
- Pondrá mayor énfasis en el mantenimiento periódico de las vías y realizará bacheo constante.
- Contratará los servicios de personas que limpien las cunetas de las vías de mayor tránsito para la época de invierno.
- Proporcionará información necesaria que permita medir el cumplimiento de las metas que se encuentran en el POA.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Gobierno Parroquial El Valle (2011) Reseña Histórica. Cuenca: Autor
- Gobierno Parroquial El Valle (2011) Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle. Cuenca: Autor
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 67, 2010, pág. 24
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, sec. 1, art. 9, ley 2002-73
- Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 100-02, 2009
- Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 100-01, 2009
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2005) *Administración de Riesgos Corporativos – Marco Integrado: Resumen Ejecutivo Marc*. Jersey City, USA: PricewaterhouseCoopers
- Espinoza A. (09 de Agosto de 2013), *Gestión del Riesgo*. Recuperado de http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles327021_archivo_pdf_Dia_2_1_Gestion_Riesgo.pdf
- Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 200-09, 2009
- Universidad Tecnológica de Peira (31 de mayo de 2012), *Procedimiento Administración de Riesgos*. Recuperado de <http://appserver.utp.edu.co:7780/calidadPublisher/faces/verarchivogdoc.xmlp?idArch=2350&file=SGC-PRO-011%20Procedimiento%20Administraci%F3n%20de%20Riesgos-V1.pdf>
- Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 300-03, 2009



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 400, 2009

Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, 2009

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, sec. 1, art. 9, ley 2002-73

Corral, Alfredo (2001) *Manual de Auditoría de Gestión*. San Francisco de Quito: Autor

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 67, 2010, pág. 24



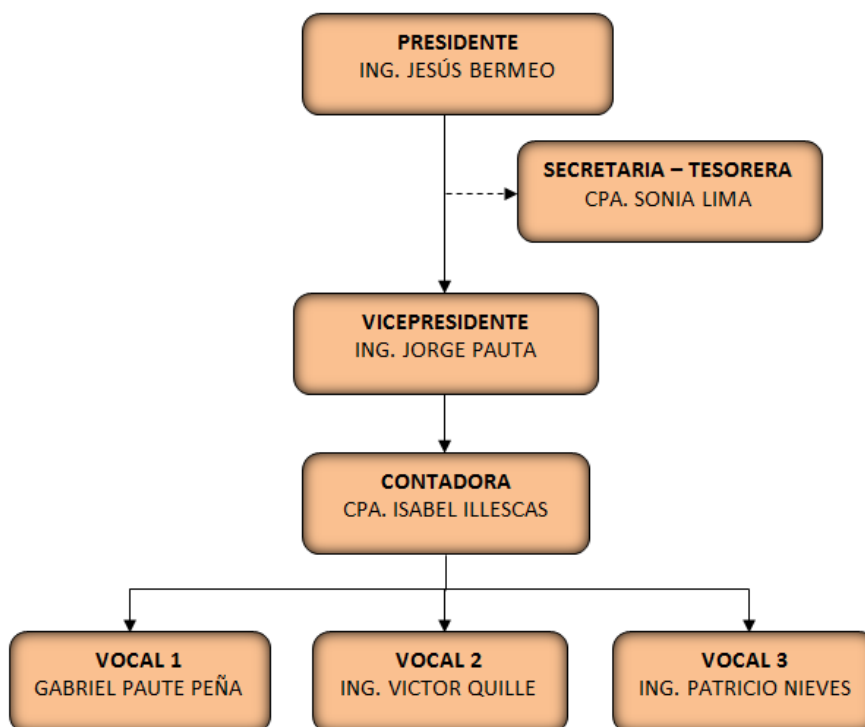
UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO Nº- 1: ESTRUCTURA ORGÁNICA





UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO Nº- 2: PLAN OPERATIVO ANUAL

GOBIERNO PARROQUIAL DE EL VALLE															
PLAN OPERATIVO ANUAL - PROYECTOS - OBRAS PARROQUIALES													AÑO: 2013		
AMBITO ESTRATEGICO DE INTERVENCIO N		NOMBRE DE PROYECTOS Y OBRAS PRIORIZADOS CON PARTICIPACION COMUNITARIA	PRIORIDAD	COMUNIDA D/SECTOR	TIEMPO DURACION	VOCAL RESPONSABLE/ DIRIGENTE COMUNITARIO	MONTO ESTIMADO DE INVERSION					ACTORES COMUNITARIOS E INSTITUCIONALES INVOLUCRADOS			
							JUNTA PARROQUIAL			COMUNIDAD	EMPRESAS Y DEPARTAMEN TOS MUNICIPALES	GOBIERNO PROVINCIAL	TOTAL INVERSION	# personas comunida d	Institucio n y Unidad Operativ a
							RECURSOS PROPIOS	PRESUPUESTO PARTICIPATIV O	REFORMA JULIO 13						
1. INFRAESTRUCTURA	1.1	TERMINADOS CASA COMUNAL BAGUANCHI DEL CARMEN	2	BAGUANCHI DEL CARMEN	60	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI	2.780,00	-	1.500,00	-			2.780,00	600	
	1.2	LOS GERANIOS (CANCHA)	1	LOS GERANIOS	90 DIAS	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI		12.000,00		1.200,00			13.200,00	400	
	1.3	PRIMERO DE ENERO (CANCHA)	3	PRIMERO DE ENERO	120	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI		15.000,00	2.500,00	1.500,00			16.500,00	750	
	1.4	SALON DE EVENTOS VALLE GRANDE	2	LA GLORIA	120	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI	29.548,62		14.130,00	-			29.548,62	1000	
	1.5	APERYURA VIAS CENTRO PARROQUIAL	1	CENTRO PARROQUIAL	240	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI		95.000,00		9.500,00			104.500,00	1500	
	1.8	LA PLAYA SY CANCHAAN MIGUEL BATERIA SANITARIA	1	LA PLAYA SAN MIGUEL	180	ING. PATRICIO NIEVES ING. VICTOR QUILLI	8000	15.000,00	8.000,00	1.500,00			24.500,00	250	
	1.9	TOTORACOA ALTA ADECUACIONES CANCHA	1	TOTORACOC H A ALTA	180	ING. JESUS BERMEO	10.000,00			-			10.000,00	220	
	1.10	ECOPARQUE	1	COCHAPAMB A	120	ING. JESUS BERMEO. ECON. GABRIEL PAUTE	50.000,00	-		-			50.000,00	500	
	1.11	CEMENTERIO CENTRAL CAMINERIAS	2	LA GLORIA	90 DIAS	ING. PATRICIO NIEVES ING. VICTOR QUILLI	6.993,77		-	1.850,00	-		6.993,77	24000	
	1.12	MERCADO PARROQUIAL	2	CENTR O PARROQUIAL	360	JUNTA PARROQUIAL	337.125,00	100.000,00		-			437.125,00	24000	
	1.13	OTRAS OBRAS VARIAS COMUNIDADES	3	SECTORES	180 DIAS	ING. JESUS BERMEO	5.000,00		4.000,00	-			5.000,00		
	1.14	ADECUACIONES CASA COMUNAL	2	CENTR O PARROQUIAL	120	ING. JESUS BERMEO	2.500,00		5.000,00	-			2.500,00		
	1.15	COLICEO DE LA PARROQUIA	2	CENTRO PARROQUIAL	270	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI	80.000,00	200.000,00					280.000,00	24000	
	1.15	SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN ARQUITECTURA	1	EL VALLE	365 DIAS	JUNTA PARROQUIAL	8.597,00						8.597,00		
	1.16	CEMENTERIO PARROQUIAL BOVEDAS		EL VALLE	90	JUNTA PARROQUIAL			40.000,00				-		
	1.16	ESCALINATA LA GLORIA		EL VALLE	90	JUNTA PARROQUIAL			12.000,00				-		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. EDUCACION	3.1	AFECCIONES	1	CENTRO PARROQUIAL	240	ING. JESUS BERMEO	15,000.00			-		15,000.00	1500	
	3.2	ESCUELA HIPOLITO MORA	2	QUILLOPUNGO	120	IECON, GABRIEL PAUTE ING VICTOR QUILLI	12,000.00			-		12,000.00	250	
	3.7	ESCUELA MANUEL GUERRERO	1	CENTRO PARROQUIAL	120	ING. JESUS BERMEO DR JORGE PAUTE	15,000.00		2,500.00	-		15,000.00	650	
	3.7	OTRAS UNIDADES EDUCATIVAS	3	SECTORES	120	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI	20,000.00	-		-		20,000.00	3000	
	3.8	CONVENIO CN H CIBV	1	SECTORES	365	JUNTA PARROQUIAL	9,068.00			-		9,068.00	150	
4. AMBIENTE	4.1	MANTENIMIENTO DE PARQUES	1	SECTORES	90	ING. JESUS BERMEO ING. PATRICIO NIEVES	3,000.00			-		3,000.00	2500	
5. PRODUCCION	5.1	PROYECTOS PRODUCTIVOS	1	SECTORES	180 DIAS	ING. JESUS BERMEO ING. PATRICIO NIEVES	25,000.00			-		25,000.00	250	
6. SERVICIOS BASICOS	6.1	ALCANTARILLADO	1	SECTORES	360	ING. JESUS BERMEO ECON. GABRIEL PAUTE	70,000.00	80,000.00		240,000.00	400,000.00	390,000.00	250	
7. VIALIDAD	7.1	MEJORAMIENTO VIAL	1	SECTORES	365 DIAS	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI	150,000.00	150,000.00		15,000.00		315,000.00	24000	
	7.2	OBRAS EMERGENTES	1	SECTORES	365 DIAS	ING. JESUS BERMEO	2,000.00		3,000.00	-		2,000.00	0	
	7.3	DOBLE TRATAMIENTO SUPERFICIAL BITUMINOSO	1	SECTORES	240 DIAS	ING. JESUS BERMEO	80,000.00			-	150000	80,000.00	0	
	7.4	PARADA DE BUSES	1	SECTORES	120	ING. JESUS BERMEO	2,000.00		1,500.00	-		2,000.00	500	
	7.5	PASOS PEATONALES	1	CHILCAPAMAB	180	ING. JESUS BERMEO ING VICTOR QUILLI	30,000.00			-		30,000.00		
	7.6	PASOS DE AGUA	1	SECTORES	180 DIAS	ING. JESUS BERMEO	2,000.00		1,000.00	-		2,000.00	300	
8. ORGANIZACIÓN SOCIAL Y CAPACITACION	8.1	SERVICIOS DE CAPACITACION	3	SECTORES	180 DIAS	JUNTA PARROQUIAL	1,500.00			-		1,500.00		
	8.2	ESTUDIOS DISEÑOS Y PROYECTOS	1	SECTORES	180 DIAS	JUNTA PARROQUIAL	1,500.00			-		1,500.00		
10. CULTURA	10.1	PROYECTOS DE CULTURA	1	SECTORES	180 DIAS	DR. JORGE PAUTE	10,000.00			-		10,000.00	500	
11. SEGURIDAD	11.1	ALUMBRADO PUBLICO	1	SECTORES	180 DIAS	ING. JESUS BERMEO		25,000.00	5,000.00	2,500.00		27,500.00	1000	
	11.2	SEGURIDAD	1	SECTORES	240	ING. JESUS BERMEO ING. VICTOR QUILLI	40000					40,000.00		
12. GASTOS ADMINISTRATIVOS	12.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		GAD PARROQUIAL	365		65,395.95	46,380.00						
							1,094,008.34	738,380.00	95,280.00			1,991,812.39		
							TOTAL INVERSION							



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N°- 3: LISTA DE SERVIDORES DEL GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

NOMBRE	CARGO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA
Ing. Jesús Bermeo	Presidente	29-07-2009	Continua*
Dr. Jorge Paute	Vicepresidente	29-07-2009	Continua*
CPA Sonia Lima	Secretaria-Tesorera	30-07-2009	Continua*
CPA Isabel Illescas	Contadora	01-2010	Continua*
Eco. Gabriel Paute	Primer Vocal	29-07-2009	Continua*
Ing. Víctor Quille	Segundo Vocal	29-07-2009	Continua*
Ing. Patricio Nieves	Tercer Vocal	29-07-2009	Continua*

* A la fecha de corte de la evaluación de la administración de los riesgos continúan trabajando.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N°- 4: INDICADORES DE GESTIÓN

GOBIERNO PARROQUIAL DE EL VALLE										
PLAN OPERATIVO ANUAL 2013 - INDICADORES										
Fecha de corte: 30 de septiembre de 2013										
AMBITO ESTRATEGICO DE INTERVENCION		NOMBRE DE PROYECTOS Y OBRAS PRIORIZADOS CON PARTICIPACION COMUNITARIA	DURACION DEL PROYECTO (DIAS)	REFORMA 13-julio	TOTAL DE INVERSION	INDICADOR DE REFORMA PRESUPUESTARIA	CODIFICADO	DEVENGADO	INDICADOR DE EJECUCION PRESUPUESTARIA	INDICADOR DEL PROCESO ADMINISTRATIVO
						monto de reformas presupuestarias estimacion inicial			Devengado Codificado	Presupuesto asignado Presupuesto Total
1. INFRAESTRUCTURA	1.1	TERMINADOS CASA COMUNAL BAGUANCHI DEL CARMEN	60	- 1.500,00	2.780,00	-54%	1.280,00	1.233,59	96,37%	0,14%
	1.2	LOS GERANIOS (CANCHA)	90		13.200,00	0%	12.000,00	0	0,00%	0,66%
	1.3	PRIMERO DE ENERO (CANCHA)	120	2.500,00	16.500,00	15%	17.500,00	17.144,03	97,97%	0,83%
	1.4	SALON DE EVENTOS VALLE GRANDE	120	14.130,00	29.548,62	48%	N/A	N/A	no hay informacion	1,48%
	1.5	APERYURA VIAS CENTRO PARROQUIAL	240		104.500,00	0%	95.000,00	71.214,60	74,96%	5,25%
	1.8	LA PLAYA CANCHA Y SAN MIGUEL BATERIA SANITARIA	180	8.000,00	24.500,00	33%	29.011,00	29.010,62	100,00%	1,23%
	1.9	TOTORACOA ALTA ADECUACIONES CANCHA	180		10.000,00	0%	10.000,00	0	0%	0,50%
	1.10	ECOPARQUE	120		50.000,00	0%	50.000,00	0	0%	2,51%
	1.11	CEMENTERIO CENTRAL CAMINERIAS	90	- 1.850,00	6.993,77	-26%	5.144,00	5.099,96	99,14%	0,35%
	1.12	MERCADO PARROQUIAL	360		437.125,00	0%	437.125,00	3.300,00	0,75%	21,95%
	1.13	OTRAS OBRAS VARIAS COMUNIDADES	180	4.000,00	5.000,00	80%	9.000,00	3.712,34	41,25%	0,25%
	1.14	ADECUACIONES CASA COMUNAL	120	5.000,00	2.500,00	200%	7.500,00	2.807,91	37,44%	0,13%
	1.15	COLICEO DE LA PARROQUIA	270		280.000,00	0%	280.000,00	0,00	0%	14,06%
	1.15	SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN ARQUITECTURA	365		8.597,00	0%	8.597,00	5.684,20	66,12%	0,43%
	1.16	CEMENTERIO PARROQUIAL BOVEDAS	90	40.000,00	-	N/A	40.000,00	710,00	1,78%	0,00%
	1.16	ESCALINATA LA GLORIA	90	12.000,00	-	N/A	12.000,00	1.944,00	16,20%	0,00%
3. EDUCACION	3.1	AFECCIONES	240		15.000,00	0%	15.000,00	0	0%	0,75%
	3.2	ESCUELA HIPOLITO MORA	120		12.000,00	0%	12.000,00	9.639,07	80,33%	0,60%
	3.7	ESCUELA MANUEL GUERRERO	120	2.500,00	15.000,00	17%	17.500,00	16.145,47	92,26%	0,75%
	3.7	OTRAS UNIDADES EDUCATIVAS	120		20.000,00	0%	20.000,00	18.342,23	91,71%	1,00%
	3.8	CONVENIO CN H CIBV	365		9.068,00	0%	8.981,00	935,82	10,42%	0,46%
4. AMBIENTE	4.1	MANTENIMIENTO DE PARQUES	90		3.000,00	0%	3.000,00	2.191,60	73,05%	0,15%
5. PRODUCCION	5.1	PROYECTOS PRODUCTIVOS	180		25.000,00	0%	25.000,00	365,32	1,46%	1,26%
6. SERVICIOS BASICOS	6.1	ALCANTARILLADO	360		390.000,00	0%	150.000,00	11.890,71	7,93%	19,58%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7. VIALIDAD	7.1	MEJORAMIENTO VIAL	365		315.000,00	0%	284.245,00	127.644,28	44,91%	15,81%
	7.2	OBRA S EMERGENTES	365	3.000,00	2.000,00	150%	4.000,00	2.631,14	65,78%	0,10%
	7.3	DOBLE TRATAMIENTO SUPERFICIAL BITUMINOSO	240		80.000,00	0%	80.000,00	0,00	0,00%	4,02%
	7.4	PARADA DE BUSES	120	1.500,00	2.000,00	75%	3.500,00	1.540,00	44,00%	0,10%
	7.5	PASOS PEATONALES	180		30.000,00	0%	N/A	N/A	N/A	1,51%
	7.6	PASOS DE AGUA	180	1.000,00	2.000,00	50%	3.000,00	2.437,49	81,25%	0,10%
8. ORGANIZACIÓN SOCIAL Y CAPACITACION	8.1	SERVICIOS DE CAPACITACION	180		1.500,00	0%	500,00	0,00	0%	0,08%
	8.2	ESTUDIOS DISEÑOS Y PROYECTOS	180		1.500,00	0%	3500,00	0,00	0%	0,08%
10. CULTURA	10.1	PROYECTOS DE CULTURA	180		10.000,00	0%	10.000,00	0	0%	0,50%
11. SEGURIDAD	11.1	ALUMBRADO PUBLICO	180	5.000,00	27.500,00	18%	30000,00	18358,00	61,19%	1,38%
	11.2	SEGURIDAD	240		40.000,00	0%	40000,00	0,00	0%	2,01%
		TOTAL		95.280,00	1.991.812,39	5%	1.724.383,00	353.982,38	21%	100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO Nº- 5: CUESTIONAMIENTO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

Servidor entrevistado: Ing. Jesús Bermeo

AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un código de Ética?	1	1	0	
2	¿Los servidores practican valores éticos con el personal?	1	1	0	
3	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos que involucren al personal que ejecuta las operaciones?	1	0	1	
4	¿Existen sanciones disciplinarias para quienes realizan actos de conducta impropios?	1	1	0	
5	¿Se realiza capacitaciones a los servidores periódicamente?	1	1	0	
6	¿La integración de un nuevo servidor se realiza mediante una selección imparcial?	1	1	0	Concurso de méritos y oposición.
7	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos de los servidores?	1	1	0	
8	¿Existe algún sistema de motivación para mejorar el ambiente laboral?	1	1	0	
9	¿Existe un manual funciones que permita definir las tareas de cada cargo?	1	1	0	
10	¿Se actualiza el organigrama institucional periódicamente?	1	1	0	
11	¿La estructura orgánica fomenta transparencia y responsabilidad en todos los niveles y ámbitos?	1	1	0	
12	¿El presidente es quien delega funciones a sus subalternos?	1	1	0	
13	¿Se verifica que el servidor cumpla con las actividades de acuerdo a su cargo asignado?	1	1	0	
14	¿El servidor tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignada según las operaciones a	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	desarrollar?				
15	¿Se realizan capacitaciones dependiendo de su área de trabajo?	1	1	0	
16	¿Se encuentra definida la misión, visión y objetivos de la junta parroquial para cada departamento?	1	0	1	Existe una misión y visión global.
17	¿Se aplican indicadores de gestión para medir el cumplimiento de las actividades ejecutadas?	1	1	0	
18	¿Se evalúa periódicamente si se están alcanzando los objetivos planeados?	1	1	0	
19	¿Los objetivos conseguidos son evaluados antes de tomar nuevas decisiones?	1	1	0	
20	¿Se toma en consideración la opinión de los habitantes para la elaboración de los objetivos?	1	1	0	
21	¿Los objetivos ayudan al desarrollo de la parroquia y están dirigidos a satisfacer las necesidades de los pobladores?	1	1	0	
22	¿Se asigna el presupuesto de manera coherente para el desarrollo de los objetivos definidos?	1	1	0	
23	¿Existe una persona responsable que verifique el cumplimiento de los objetivos?	1	1	0	
24	¿Al momento de establecer los objetivos se consideran las normas y leyes para su cumplimiento?	1	1	0	
25	¿Se analiza si los recursos son asignados con efectividad y eficiencia en cada programa y proyecto que se encuentra en el POA?	1	1	0	
26	¿Luego del establecimiento de objetivos se identifica los riesgos que impidan su cumplimiento?	1	1	0	
27	¿Se identifican los principales eventos para cada objetivo?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

28	¿El Gobierno Parroquial está preparado para aceptar un mayor riesgo del que actualmente admite?	1	1	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					
29	¿Los funcionarios aportan con la identificación de los riesgos inmersos en sus actividades?	1	1	0	
30	¿Existe una persona específica encargada del área de riesgos?	1	0	1	
31	¿Una vez definido los eventos existentes se analizan si son provenientes de fuentes internas o externas?	1	1	0	
32	¿Se ha implementado técnicas para la identificación de eventos tales como: entrevistas, cuestionarios y flujos de proceso?	1	1	0	
33	¿La institución cuenta con un mapa de riesgos?	1	0	1	Mapa de zonas en terrenos riesgosos.
34	¿La evaluación de los riesgos se realiza de forma periódica?	1	0	1	
35	¿Se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que tienen los riesgos?	1	0	1	
36	¿Una vez identificado los riesgos se desarrolla un plan de mitigación de los mismos para minimizar su impacto?	1	0	1	Cuentan con un plan de contingencia para desastres naturales.
37	¿La entidad procede a dar una respuesta a los riesgos ya sea evitando, reduciendo, compartiendo y aceptando el mismo?	1	0	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
38	¿El Gobierno Parroquial El Valle cuenta con un sistema que permita medir los resultados obtenidos en las tareas o actividades realizadas?	1	1	0	
39	¿La institución cuenta con información que permita evaluar el cumplimiento de los indicadores de gestión?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

40	¿Se encuentran definidas claramente las metas establecidas en el POA?	1	1	0	
41	¿Se evalúa el nivel de satisfacción de los beneficiarios de las obras ejecutadas?	1	0	1	
42	¿En cada proyecto se verifica que la ejecución de la obra se esté realizando según lo planificado?	1	1	0	
43	¿Se cuentan con planillas que demuestren el avance de la obra?	1	1	0	
44	¿Para la realización de un proyecto se analiza por medio de indicadores el costo_beneficio antes de su ejecución?	1	1	0	
45	¿Antes de la ejecución se analiza el presupuesto, duración, materiales a utilizar y su modalidad de ejecución?	1	1	0	
46	¿Previa a la realización de un gasto se toma en consideración requisitos legales y la disponibilidad de los fondos?	1	1	0	
47	¿Se verifican los documentos que respalden los gastos efectuados?	1	1	0	
48	¿El presidente y la secretaria-tesorera son los únicos responsables de la recaudación de los ingresos?	1	1	0	Solo la secretaria-tesorera.
49	¿El servidor público que autoriza el pago verificará que guarde conformidad con lo presupuestado y que esté debidamente justificado?	1	1	0	
50	¿Los hechos económicos son registrados al momento del devengado?	1	1	0	
51	¿Existe un custodio de los bienes que posee la junta parroquial?	1	0	1	No existe custodio pero todos los bienes están asegurados.
52	¿Los bienes adquiridos por la entidad están identificados por un código?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
53	¿La institución cuenta con un sistema que asegure la confiabilidad de datos e información?	1	1	0	
54	¿La información técnica, financiera y operativa es accesible para el personal que labora en la misma área?	1	1	0	
55	¿Existe una comunicación adecuada entre el personal y los directivos de manera que puedan cumplir sus responsabilidades?	1	1	0	
56	¿La información obtenida proporciona una base para la toma de decisiones?	1	1	0	
57	¿Se comunica los resultados de las metas alcanzadas en base a los indicadores aplicados?	1	1	0	
MONITOREO Y SUPERVISION					
58	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre las actividades que se realizan?	1	1	0	
59	¿Se identifican los controles débiles o insuficientes para buscar medidas que ayuden a mejorar sus resultados?	1	1	0	
60	¿Con los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores se toman acciones correctivas en caso de requerirlo?	1	1	0	
TOTAL		60	51	7	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Servidor entrevistado: CPA Sonia Lima

AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un código de Ética?	1	1	0	
2	¿Los servidores practican valores éticos con el personal?	1	1	0	
3	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos que involucren al personal que ejecuta las operaciones?	1	0	1	
4	¿Existen sanciones disciplinarias para quienes realizan actos de conducta impropios?	1	1	0	
5	¿Se realiza capacitaciones a los servidores periódicamente?	1	1	0	
6	¿La integración de un nuevo servidor se realiza mediante una selección imparcial?	1	1	0	Concurso de méritos y oposición.
7	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos de los servidores?	1	1	0	
8	¿Existe algún sistema de motivación para mejorar el ambiente laboral?	1	1	0	
9	¿Existe un manual funciones que permita definir las tareas de cada cargo?	1	1	0	
10	¿Se actualiza el organigrama institucional periódicamente?	1	1	0	
11	¿La estructura orgánica fomenta transparencia y responsabilidad en todos los niveles y ámbitos?	1	1	0	
12	¿El presidente es quien delega funciones a sus subalternos?	1	1	0	
13	¿Se verifica que el servidor cumpla con las actividades de acuerdo a su cargo asignado?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14	¿El servidor tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignada según las operaciones a desarrollar?	1	1	0	
15	¿Se realizan capacitaciones dependiendo de su área de trabajo?	1	1	0	
16	¿Se encuentra definida la misión, visión y objetivos de la junta parroquial para cada departamento?	1	0	1	Existe una misión y visión global
17	¿Se aplican indicadores de gestión para medir el cumplimiento de las actividades ejecutadas?	1	1	0	
18	¿Se evalúa periódicamente si se están alcanzando los objetivos planeados?	1	1	0	
19	¿Los objetivos conseguidos son evaluados antes de tomar nuevas decisiones?	1	1	0	
20	¿Se toma en consideración la opinión de los habitantes para la elaboración de los objetivos?	1	1	0	
21	¿Los objetivos ayudan al desarrollo de la parroquia y están dirigidos a satisfacer las necesidades de los pobladores?	1	1	0	
22	¿Se asigna el presupuesto de manera coherente para el desarrollo de los objetivos definidos?	1	1	0	
23	¿Existe una persona responsable que verifique el cumplimiento de los objetivos?	1	1	0	
24	¿Al momento de establecer los objetivos se consideran las normas y leyes para su cumplimiento?	1	1	0	
25	¿Se analiza si los recursos son asignados con efectividad y eficiencia en cada programa y proyecto que se encuentra en el POA?	1	1	0	
26	¿Luego del establecimiento de objetivos se identifica los riesgos que impidan su cumplimiento?	1	1	0	
27	¿Se identifican los principales eventos para cada objetivo?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

28	¿El Gobierno Parroquial está preparado para aceptar un mayor riesgo del que actualmente admite?	1	1	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					
29	¿Los funcionarios aportan con la identificación de los riesgos inmersos en sus actividades?	1	1	0	
30	¿Existe una persona específica encargada del área de riesgos?	1	0	1	
31	¿Una vez definido los eventos existentes se analizan si son provenientes de fuentes internas o externas?	1	1	0	
32	¿Se ha implementado técnicas para la identificación de eventos tales como: entrevistas, cuestionarios y flujos de proceso?	1	1	0	
33	¿La institución cuenta con un mapa de riesgos?	1	0	1	
34	¿La evaluación de los riesgos se realiza de forma periódica?	1	0	1	
35	¿Se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que tienen los riesgos?	1	0	1	
36	¿Una vez identificado los riesgos se desarrolla un plan de mitigación de los mismos para minimizar su impacto?	1	0	1	
37	¿La entidad procede a dar una respuesta a los riesgos ya sea evitando, reduciendo, compartiendo y aceptando el mismo?	1	0	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
38	¿El Gobierno Parroquial El Valle cuenta con un sistema que permita medir los resultados obtenidos en las tareas o actividades realizadas?	1	1	0	
39	¿La institución cuenta con información que permita evaluar el cumplimiento de los indicadores de gestión?	1	1	0	
40	¿Se encuentran definidas claramente las metas establecidas en el POA?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

41	¿Se evalúa el nivel de satisfacción de los beneficiarios de las obras ejecutadas?	1	0	1	
42	¿En cada proyecto se verifica que la ejecución de la obra se esté realizando según lo planificado?	1	1	0	
43	¿Se cuentan con planillas que demuestren el avance de la obra?	1	1	0	
44	¿Para la realización de un proyecto se analiza por medio de indicadores el costo_beneficio antes de su ejecución?	1	1	0	
45	¿Antes de la ejecución se analiza el presupuesto, duración, materiales a utilizar y su modalidad de ejecución?	1	1	0	
46	¿Previa a la realización de un gasto se toma en consideración requisitos legales y la disponibilidad de los fondos?	1	1	0	
47	¿Se verifican los documentos que respalden los gastos efectuados?	1	1	0	
48	¿El presidente y la secretaria-tesorera son los únicos responsables de la recaudación de los ingresos?	1	1	0	Solo la secretaria-tesorera.
49	¿El servidor público que autoriza el pago verificará que guarde conformidad con lo presupuestado y que esté debidamente justificado?	1	1	0	
50	¿Los hechos económicos son registrados al momento del devengado?	1	1	0	
51	¿Existe un custodio de los bienes que posee la junta parroquial?	1	0	1	Bienes cuetan con seguro
52	¿Los bienes adquiridos por la entidad están identificados por un código?	1	1	0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
53	¿La institución cuenta con un sistema que asegure la confiabilidad de datos e información?	1	1	0	
54	¿La información técnica, financiera y operativa es accesible para el personal que labora en la misma área?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

55	¿Existe una comunicación adecuada entre el personal y los directivos de manera que puedan cumplir sus responsabilidades?	1	1	0	
56	¿La información obtenida proporciona una base para la toma de decisiones?	1	1	0	
57	¿Se comunica los resultados de las metas alcanzadas en base a los indicadores aplicados?	1	0	1	No aplica

MONITOREO Y SUPERVISION					
58	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre las actividades que se realizan?	1	1	0	
59	¿Se identifican los controles débiles o insuficientes para buscar medidas que ayuden a mejorar sus resultados?	1	1	0	
60	¿Con los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores se toman acciones correctivas en caso de requerirlo?	1	0	1	No aplica
TOTAL		60	49	11	



GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Servidor entrevistado: CPA Isabel Illescas

AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un código de Ética?	1	1	0	
2	¿Los servidores practican valores éticos con el personal?	1	1	0	
3	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos que involucren al personal que ejecuta las operaciones?	1	0	1	No aplica
4	¿Existen sanciones disciplinarias para quienes realizan actos de conducta impropios?	1	1	0	
5	¿Se realiza capacitaciones a los servidores periódicamente?	1	1	0	
6	¿La integración de un nuevo servidor se realiza mediante una selección imparcial?	1	1	0	Concurso de méritos y oposición.
7	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos de los servidores?	1	1	0	
8	¿Existe algún sistema de motivación para mejorar el ambiente laboral?	1	1	0	
9	¿Existe un manual funciones que permita definir las tareas de cada cargo?	1	1	0	
10	¿Se actualiza el organigrama institucional periódicamente?	1	1	0	En cada cambio de período.
11	¿La estructura orgánica fomenta transparencia y responsabilidad en todos los niveles y ámbitos?	1	1	0	
12	¿El presidente es quien delega funciones a sus subalternos?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13	¿Se verifica que el servidor cumpla con las actividades de acuerdo a su cargo asignado?	1	1	0	
14	¿El servidor tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignada según las operaciones a desarrollar?	1	1	0	
15	¿Se realizan capacitaciones dependiendo de su área de trabajo?	1	1	0	
16	¿Se encuentra definida la misión, visión y objetivos de la junta parroquial para cada departamento?	1	0	1	Existe una misión y visión global.
17	¿Se aplican indicadores de gestión para medir el cumplimiento de las actividades ejecutadas?	1	1	0	
18	¿Se evalúa periódicamente si se están alcanzando los objetivos planeados?	1	1	0	
19	¿Los objetivos conseguidos son evaluados antes de tomar nuevas decisiones?	1	1	0	
20	¿Se toma en consideración la opinión de los habitantes para la elaboración de los objetivos?	1	1	0	
21	¿Los objetivos ayudan al desarrollo de la parroquia y están dirigidos a satisfacer las necesidades de los pobladores?	1	1	0	
22	¿Se asigna el presupuesto de manera coherente para el desarrollo de los objetivos definidos?	1	1	0	
23	¿Existe una persona responsable que verifique el cumplimiento de los objetivos?	1	1	0	
24	¿Al momento de establecer los objetivos se consideran las normas y leyes para su cumplimiento?	1	1	0	
25	¿Se analiza si los recursos son asignados con efectividad y eficiencia en cada programa y proyecto que se encuentra en el POA?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

26	¿Luego del establecimiento de objetivos se identifica los riesgos que impidan su cumplimiento?	1	1	0	
27	¿Se identifican los principales eventos para cada objetivo?	1	1	0	
28	¿El Gobierno Parroquial está preparado para aceptar un mayor riesgo del que actualmente admite?	1	1	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					
29	¿Los funcionarios aportan con la identificación de los riesgos inmersos en sus actividades?	1	1	0	
30	¿Existe una persona específica encargada del área de riesgos?	1	0	1	
31	¿Una vez definido los eventos existentes se analizan si son provenientes de fuentes internas o externas?	1	1	0	
32	¿Se ha implementado técnicas para la identificación de eventos tales como: entrevistas, cuestionarios y flujos de proceso?	1	1	0	
33	¿La institución cuenta con un mapa de riesgos?	1	0	1	No aplica
34	¿La evaluación de los riesgos se realiza de forma periódica?	1	0	1	No aplica
35	¿Se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que tienen los riesgos?	1	0	1	
36	¿Una vez identificado los riesgos se desarrolla un plan de mitigación de los mismos para minimizar su impacto?	1	0	1	
37	¿La entidad procede a dar una respuesta a los riesgos ya sea evitando, reduciendo, compartiendo y aceptando el mismo?	1	0	1	Reduciendo
ACTIVIDADES DE CONTROL					
38	¿El Gobierno Parroquial El Valle cuenta con un sistema que permita medir los resultados obtenidos en las tareas o actividades realizadas?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

39	¿La institución cuenta con información que permita evaluar el cumplimiento de los indicadores de gestión?	1	1	0	
40	¿Se encuentran definidas claramente las metas establecidas en el POA?	1	1	0	
41	¿Se evalúa el nivel de satisfacción de los beneficiarios de las obras ejecutadas?	1	0	1	
42	¿En cada proyecto se verifica que la ejecución de la obra se esté realizando según lo planificado?	1	1	0	
43	¿Se cuentan con planillas que demuestren el avance de la obra?	1	1	0	
44	¿Para la realización de un proyecto se analiza por medio de indicadores el costo_beneficio antes de su ejecución?	1	0	1	No aplica
45	¿Antes de la ejecución se analiza el presupuesto, duración, materiales a utilizar y su modalidad de ejecución?	1	1	0	
46	¿Prevía a la realización de un gasto se toma en consideración requisitos legales y la disponibilidad de los fondos?	1	1	0	
47	¿Se verifican los documentos que respalden los gastos efectuados?	1	1	0	
48	¿El presidente y la secretaria-tesorera son los únicos responsables de la recaudación de los ingresos?	1	1	0	Solo la secretaria-tesorera.
49	¿El servidor público que autoriza el pago verificará que guarde conformidad con lo presupuestado y que esté debidamente justificado?	1	1	0	
50	¿Los hechos económicos son registrados al momento del devengado?	1	1	0	
51	¿Existe un custodio de los bienes que posee la junta parroquial?	1	0	1	No existe custodio pero todos los bienes están asegurados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

52	¿Los bienes adquiridos por la entidad están identificados por un código?	1	1	0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
53	¿La institución cuenta con un sistema que asegure la confiabilidad de datos e información?	1	1	0	
54	¿La información técnica, financiera y operativa es accesible para el personal que labora en la misma área?	1	1	0	
55	¿Existe una comunicación adecuada entre el personal y los directivos de manera que puedan cumplir sus responsabilidades?	1	1	0	
56	¿La información obtenida proporciona una base para la toma de decisiones?	1	1	0	
57	¿Se comunica los resultados de las metas alcanzadas en base a los indicadores aplicados?	1	1	0	No aplica indicadores de gestión pero si comunica resultados.
MONITOREO Y SUPERVISIÓN					
58	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre las actividades que se realizan?	1	1	0	
59	¿Se identifican los controles débiles o insuficientes para buscar medidas que ayuden a mejorar sus resultados?	1	1	0	
60	¿Con los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores se toman acciones correctivas en caso de requerirlo?	1	0	1	No aplica
TOTAL		60	48	12	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Servidor entrevistado: Ing. Patricio Nieves

AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un código de Ética?	1	1	0	
2	¿Los servidores practican valores éticos con el personal?	1	1	0	
3	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos que involucren al personal que ejecuta las operaciones?	1	0	1	
4	¿Existen sanciones disciplinarias para quienes realizan actos de conducta impropios?	1	1	0	
5	¿Se realiza capacitaciones a los servidores periódicamente?	1	1	0	
6	¿La integración de un nuevo servidor se realiza mediante una selección imparcial?	1	1	0	Concurso de méritos y oposición.
7	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos de los servidores?	1	1	0	
8	¿Existe algún sistema de motivación para mejorar el ambiente laboral?	1	1	0	
9	¿Existe un manual funciones que permita definir las tareas de cada cargo?	1	1	0	
10	¿Se actualiza el organigrama institucional periódicamente?	1	0	1	
11	¿La estructura orgánica fomenta transparencia y responsabilidad en todos los niveles y ámbitos?	1	1	0	
12	¿El presidente es quien delega funciones a sus subalternos?	1	1	0	
13	¿Se verifica que el servidor cumpla con las actividades de acuerdo a su cargo asignado?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14	¿El servidor tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignada según las operaciones a desarrollar?	1	1	0	
15	¿Se realizan capacitaciones dependiendo de su área de trabajo?	1	1	0	
16	¿Se encuentra definida la misión, visión y objetivos de la junta parroquial para cada departamento?	1	0	1	Existe una misión y visión global.
17	¿Se aplican indicadores de gestión para medir el cumplimiento de las actividades ejecutadas?	1	1	0	
18	¿Se evalúa periódicamente si se están alcanzando los objetivos planeados?	1	1	0	
19	¿Los objetivos conseguidos son evaluados antes de tomar nuevas decisiones?	1	1	0	
20	¿Se toma en consideración la opinión de los habitantes para la elaboración de los objetivos?	1	1	0	
21	¿Los objetivos ayudan al desarrollo de la parroquia y están dirigidos a satisfacer las necesidades de los pobladores?	1	1	0	
22	¿Se asigna el presupuesto de manera coherente para el desarrollo de los objetivos definidos?	1	1	0	
23	¿Existe una persona responsable que verifique el cumplimiento de los objetivos?	1	1	0	
24	¿Al momento de establecer los objetivos se consideran las normas y leyes para su cumplimiento?	1	1	0	
25	¿Se analiza si los recursos son asignados con efectividad y eficiencia en cada programa y proyecto que se encuentra en el POA?	1	1	0	
26	¿Luego del establecimiento de objetivos se identifica los riesgos que impidan su cumplimiento?	1	1	0	
27	¿Se identifican los principales eventos para cada objetivo?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

28	¿El Gobierno Parroquial está preparado para aceptar un mayor riesgo del que actualmente admite?	1	1	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					
29	¿Los funcionarios aportan con la identificación de los riesgos inmersos en sus actividades?	1	1	0	
30	¿Existe una persona específica encargada del área de riesgos?	1	1	0	
31	¿Una vez definido los eventos existentes se analizan si son provenientes de fuentes internas o externas?	1	1	0	
32	¿Se ha implementado técnicas para la identificación de eventos tales como: entrevistas, cuestionarios y flujos de proceso?	1	1	0	
33	¿La institución cuenta con un mapa de riesgos?	1	0	1	
34	¿La evaluación de los riesgos se realiza de forma periódica?	1	0	1	
35	¿Se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que tienen los riesgos?	1	0	1	
36	¿Una vez identificado los riesgos se desarrolla un plan de mitigación de los mismos para minimizar su impacto?	1	0	1	
37	¿La entidad procede a dar una respuesta a los riesgos ya sea evitando, reduciendo, compartiendo y aceptando el mismo?	1	0	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
38	¿El Gobierno Parroquial El Valle cuenta con un sistema que permita medir los resultados obtenidos en las tareas o actividades realizadas?	1	1	0	
39	¿La institución cuenta con información que permita evaluar el cumplimiento de los indicadores de gestión?	1	1	0	
40	¿Se encuentran definidas claramente las metas establecidas en el POA?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

41	¿Se evalúa el nivel de satisfacción de los beneficiarios de las obras ejecutadas?	1	0	1	
42	¿En cada proyecto se verifica que la ejecución de la obra se esté realizando según lo planificado?	1	1	0	
43	¿Se cuentan con planillas que demuestren el avance de la obra?	1	1	0	
44	¿Para la realización de un proyecto se analiza por medio de indicadores el costo_beneficio antes de su ejecución?	1	1	0	
45	¿Antes de la ejecución se analiza el presupuesto, duración, materiales a utilizar y su modalidad de ejecución?	1	1	0	
46	¿Previa a la realización de un gasto se toma en consideración requisitos legales y la disponibilidad de los fondos?	1	1	0	
47	¿Se verifican los documentos que respalden los gastos efectuados?	1	1	0	
48	¿El presidente y la secretaria-tesorerera son los únicos responsables de la recaudación de los ingresos?	1	1	0	
49	¿El servidor público que autoriza el pago verificará que guarde conformidad con lo presupuestado y que esté debidamente justificado?	1	1	0	
50	¿Los hechos económicos son registrados al momento del devengado?	1	0	1	No tiene conocimiento
51	¿Existe un custodio de los bienes que posee la junta parroquial?	1	0	1	
52	¿Los bienes adquiridos por la entidad están identificados por un código?	1	1	0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
53	¿La institución cuenta con un sistema que asegure la confiabilidad de datos e información?	1	0	1	
54	¿La información técnica, financiera y operativa es accesible para el personal que labora en la misma área?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

55	¿Existe una comunicación adecuada entre el personal y los directivos de manera que puedan cumplir sus responsabilidades?	1	1	0	
56	¿La información obtenida proporciona una base para la toma de decisiones?	1	1	0	
57	¿Se comunica los resultados de las metas alcanzadas en base a los indicadores aplicados?	1	1	0	
MONITOREO Y SUPERVISION					
58	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre las actividades que se realizan?	1	1	0	
59	¿Se identifican los controles débiles o insuficientes para buscar medidas que ayuden a mejorar sus resultados?	1	1	0	
60	¿Con los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores se toman acciones correctivas en caso de requerirlo?	1	1	0	
TOTAL		60	49	11	

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Servidor entrevistado: Ing. Víctor Quilli

AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un código de Ética?	1	1	0	
2	¿Los servidores practican valores éticos con el personal?	1	1	0	
3	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos que involucren al personal que ejecuta las operaciones?	1	0	1	
4	¿Existen sanciones disciplinarias para quienes realizan actos de conducta impropios?	1	0	1	
5	¿Se realiza capacitaciones a los servidores periódicamente?	1	0	1	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	¿La integración de un nuevo servidor se realiza mediante una selección imparcial?	1	1	0	
7	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos de los servidores?	1	1	0	
8	¿Existe algún sistema de motivación para mejorar el ambiente laboral?	1	1	0	
9	¿Existe un manual funciones que permita definir las tareas de cada cargo?	1	1	0	
10	¿Se actualiza el organigrama institucional periódicamente?	1	1	0	En cada cambio de período.
11	¿La estructura orgánica fomenta transparencia y responsabilidad en todos los niveles y ámbitos?	1	1	0	
12	¿El presidente es quien delega funciones a sus subalternos?	1	0	1	
13	¿Se verifica que el servidor cumpla con las actividades de acuerdo a su cargo asignado?	1	1	0	
14	¿El servidor tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignada según las operaciones a desarrollar?	1	1	0	
15	¿Se realizan capacitaciones dependiendo de su área de trabajo?	1	0	1	
16	¿Se encuentra definida la misión, visión y objetivos de la junta parroquial para cada departamento?	1	1	0	Existe una misión y visión global.
17	¿Se aplican indicadores de gestión para medir el cumplimiento de las actividades ejecutadas?	1	1	0	
18	¿Se evalúa periódicamente si se están alcanzando los objetivos planeados?	1	1	0	
19	¿Los objetivos conseguidos son evaluados antes de tomar nuevas decisiones?	1	1	0	
20	¿Se toma en consideración la opinión de los habitantes para la elaboración de los objetivos?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

21	¿Los objetivos ayudan al desarrollo de la parroquia y están dirigidos a satisfacer las necesidades de los pobladores?	1	1	0	
22	¿Se asigna el presupuesto de manera coherente para el desarrollo de los objetivos definidos?	1	0	1	
23	¿Existe una persona responsable que verifique el cumplimiento de los objetivos?	1	0	1	
24	¿Al momento de establecer los objetivos se consideran las normas y leyes para su cumplimiento?	1	1	0	
25	¿Se analiza si los recursos son asignados con efectividad y eficiencia en cada programa y proyecto que se encuentra en el POA?	1	0	1	
26	¿Luego del establecimiento de objetivos se identifica los riesgos que impidan su cumplimiento?	1	0	1	
27	¿Se identifican los principales eventos para cada objetivo?	1	1	0	
28	¿El Gobierno Parroquial está preparado para aceptar un mayor riesgo del que actualmente admite?	1	1	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					
29	¿Los funcionarios aportan con la identificación de los riesgos inmersos en sus actividades?	1	1	0	
30	¿Existe una persona específica encargada del área de riesgos?	1	0	1	
31	¿Una vez definido los eventos existentes se analizan si son provenientes de fuentes internas o externas?	1	1	0	
32	¿Se ha implementado técnicas para la identificación de eventos tales como: entrevistas, cuestionarios y flujos de proceso?	1	0	1	
33	¿La institución cuenta con un mapa de riesgos?	1	0	1	
34	¿La evaluación de los riesgos se realiza de forma periódica?	1	0	1	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

35	¿Se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que tienen los riesgos?	1	0	1	
36	¿Una vez identificado los riesgos se desarrolla un plan de mitigación de los mismos para minimizar su impacto?	1	0	1	
37	¿La entidad procede a dar una respuesta a los riesgos ya sea evitando, reduciendo, compartiendo y aceptando el mismo?	1	0	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
38	¿El Gobierno Parroquial El Valle cuenta con un sistema que permita medir los resultados obtenidos en las tareas o actividades realizadas?	1	1	0	
39	¿La institución cuenta con información que permita evaluar el cumplimiento de los indicadores de gestión?	1	1	0	
40	¿Se encuentran definidas claramente las metas establecidas en el POA?	1	1	0	

41	¿Se evalúa el nivel de satisfacción de los beneficiarios de las obras ejecutadas?	1	0	1	
42	¿En cada proyecto se verifica que la ejecución de la obra se esté realizando según lo planificado?	1	1	0	
43	¿Se cuentan con planillas que demuestren el avance de la obra?	1	1	0	
44	¿Para la realización de un proyecto se analiza por medio de indicadores el costo_beneficio antes de su ejecución?	1	0	1	
45	¿Antes de la ejecución se analiza el presupuesto, duración, materiales a utilizar y su modalidad de ejecución?	1	0	1	
46	¿Previa a la realización de un gasto se toma en consideración requisitos legales y la disponibilidad de los fondos?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

47	¿Se verifican los documentos que respalden los gastos efectuados?	1	1	0	
48	¿El presidente y la secretaria-tesorera son los únicos responsables de la recaudación de los ingresos?	1	1	0	Solo la secretaria-tesorera.
49	¿El servidor público que autoriza el pago verificará que guarde conformidad con lo presupuestado y que esté debidamente justificado?	1	1	0	
50	¿Los hechos económicos son registrados al momento del devengado?	1	1	0	
51	¿Existe un custodio de los bienes que posee la junta parroquial?	1	0	1	
52	¿Los bienes adquiridos por la entidad están identificados por un código?	1	1	0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
53	¿La institución cuenta con un sistema que asegure la confiabilidad de datos e información?	1	1	0	
54	¿La información técnica, financiera y operativa es accesible para el personal que labora en la misma área?	1	1	0	
55	¿Existe una comunicación adecuada entre el personal y los directivos de manera que puedan cumplir sus responsabilidades?	1	1	0	
56	¿La información obtenida proporciona una base para la toma de decisiones?	1	1	0	
57	¿Se comunica los resultados de las metas alcanzadas en base a los indicadores aplicados?	1	1	0	
MONITOREO Y SUPERVISION					
58	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre las actividades que se realizan?	1	0	1	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

59	¿Se identifican los controles débiles o insuficientes para buscar medidas que ayuden a mejorar sus resultados?	1	0	1	
60	¿Con los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores se toman acciones correctivas en caso de requerirlo?	1	0	1	
TOTAL		60	37	23	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Servidor entrevistado: Eco. Gabriel Paute

AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un código de Ética?	1	0	1	
2	¿Los servidores practican valores éticos con el personal?	1	1	0	
3	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos que involucren al personal que ejecuta las operaciones?	1	1	0	
4	¿Existen sanciones disciplinarias para quienes realizan actos de conducta impropios?	1	1	0	
5	¿Se realiza capacitaciones a los servidores periódicamente?	1	1	0	
6	¿La integración de un nuevo servidor se realiza mediante una selección imparcial?	1	1	0	
7	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos de los servidores?	1	1	0	
8	¿Existe algún sistema de motivación para mejorar el ambiente laboral?	1	1	0	
9	¿Existe un manual funciones que permita definir las tareas de cada cargo?	1	1	0	
10	¿Se actualiza el organigrama institucional periódicamente?	1	0	1	
11	¿La estructura orgánica fomenta transparencia y responsabilidad en todos los niveles y ámbitos?	1	1	0	
12	¿El presidente es quien delega funciones a sus subalternos?	1	1	0	
13	¿Se verifica que el servidor cumpla con las actividades de acuerdo a su cargo asignado?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14	¿El servidor tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignada según las operaciones a desarrollar?	1	1	0	
15	¿Se realizan capacitaciones dependiendo de su área de trabajo?	1	0	1	
16	¿Se encuentra definida la misión, visión y objetivos de la junta parroquial para cada departamento?	1	1	0	Existe una misión y visión global.
17	¿Se aplican indicadores de gestión para medir el cumplimiento de las actividades ejecutadas?	1	1	0	
18	¿Se evalúa periódicamente si se están alcanzando los objetivos planeados?	1	1	0	
19	¿Los objetivos conseguidos son evaluados antes de tomar nuevas decisiones?	1	1	0	
20	¿Se toma en consideración la opinión de los habitantes para la elaboración de los objetivos?	1	1	0	
21	¿Los objetivos ayudan al desarrollo de la parroquia y están dirigidos a satisfacer las necesidades de los pobladores?	1	1	0	
22	¿Se asigna el presupuesto de manera coherente para el desarrollo de los objetivos definidos?	1	1	0	
23	¿Existe una persona responsable que verifique el cumplimiento de los objetivos?	1	1	0	
24	¿Al momento de establecer los objetivos se consideran las normas y leyes para su cumplimiento?	1	1	0	
25	¿Se analiza si los recursos son asignados con efectividad y eficiencia en cada programa y proyecto que se encuentra en el POA?	1	1	0	
26	¿Luego del establecimiento de objetivos se identifica los riesgos que impidan su cumplimiento?	1	1	0	
27	¿Se identifican los principales eventos para cada objetivo?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

28	¿El Gobierno Parroquial está preparado para aceptar un mayor riesgo del que actualmente admite?	1	1	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					
29	¿Los funcionarios aportan con la identificación de los riesgos inmersos en sus actividades?	1	1	0	
30	¿Existe una persona específica encargada del área de riesgos?	1	1	0	
31	¿Una vez definido los eventos existentes se analizan si son provenientes de fuentes internas o externas?	1	1	0	
32	¿Se ha implementado técnicas para la identificación de eventos tales como: entrevistas, cuestionarios y flujos de proceso?	1	1	0	
33	¿La institución cuenta con un mapa de riesgos?	1	0	1	
34	¿La evaluación de los riesgos se realiza de forma periódica?	1	0	1	
35	¿Se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que tienen los riesgos?	1	0	1	
36	¿Una vez identificado los riesgos se desarrolla un plan de mitigación de los mismos para minimizar su impacto?	1	0	1	
37	¿La entidad procede a dar una respuesta a los riesgos ya sea evitando, reduciendo, compartiendo y aceptando el mismo?	1	0	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
38	¿El Gobierno Parroquial El Valle cuenta con un sistema que permita medir los resultados obtenidos en las tareas o actividades realizadas?	1	0	1	
39	¿La institución cuenta con información que permita evaluar el cumplimiento de los indicadores de gestión?	1	1	0	
40	¿Se encuentran definidas claramente las metas establecidas en el POA?	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

41	¿Se evalúa el nivel de satisfacción de los beneficiarios de las obras ejecutadas?	1	0	1	
42	¿En cada proyecto se verifica que la ejecución de la obra se esté realizando según lo planificado?	1	1	0	
43	¿Se cuentan con planillas que demuestren el avance de la obra?	1	0	1	
44	¿Para la realización de un proyecto se analiza por medio de indicadores el costo_beneficio antes de su ejecución?	1	0	1	
45	¿Antes de la ejecución se analiza el presupuesto, duración, materiales a utilizar y su modalidad de ejecución?	1	1	0	
46	¿Prevía a la realización de un gasto se toma en consideración requisitos legales y la disponibilidad de los fondos?	1	1	0	
47	¿Se verifican los documentos que respalden los gastos efectuados?	1	1	0	
48	¿El presidente y la secretaria-tesorera son los únicos responsables de la recaudación de los ingresos?	1	1	0	Solo la secretaria-tesorera.
49	¿El servidor público que autoriza el pago verificará que guarde conformidad con lo presupuestado y que esté debidamente justificado?	1	1	0	
50	¿Los hechos económicos son registrados al momento del devengado?	1	1	0	
51	¿Existe un custodio de los bienes que posee la junta parroquial?	1	0	1	
52	¿Los bienes adquiridos por la entidad están identificados por un código?	1	1	0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
53	¿La institución cuenta con un sistema que asegure la confiabilidad de datos e información?	1	1	0	
54	¿La información técnica, financiera	1	1	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	y operativa es accesible para el personal que labora en la misma área?				
55	¿Existe una comunicación adecuada entre el personal y los directivos de manera que puedan cumplir sus responsabilidades?	1	1	0	
56	¿La información obtenida proporciona una base para la toma de decisiones?	1	1	0	
57	¿Se comunica los resultados de las metas alcanzadas en base a los indicadores aplicados?	1	1	0	
MONITOREO Y SUPERVISION					
58	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre las actividades que se realizan?	1	1	0	
59	¿Se identifican los controles débiles o insuficientes para buscar medidas que ayuden a mejorar sus resultados?	1	1	0	
60	¿Con los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores se toman acciones correctivas en caso de requerirlo?	1	1	0	
TOTAL		60	47	13	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N°- 6: MAPA DE RIESGOS

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	INFRAESTRUCTURA, EQUIPAMIENTO Y SERVICIOS						PT/MR N° 1.1		
	ACTIVIDADES	Dotar de servicios básicos a las comunidades, equipamiento de calidad y un adecuado manejo de los desechos sólidos, que en conjunto permitan un mejoramiento sostenido del nivel de vida de sus habitantes								
	Servidor:	Ing. Jesús Bermeo								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la realización de las obras de infraestructura.		X				X			X
B	Descuido por parte del vocal encargado en la ejecución de obras de Infraestructura.	X				X			X	
C	Incremento de precios de los materiales para la construcción para la obra.	X			X			X		
D	Mala organización de los beneficiarios de las comunidades para solicitar la ejecución de las obras.		X				X		X	
E	Carencia de lotes que pertenezcan a la comunidad o Gobierno Parroquial.	X				X			X	
F	Falta de estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.		X		X			X		
G	Poca frecuencia de mantenimiento de locales escolares.	X			X			X		
H	Elevado costo de los estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.	X				X			X	
I	Demora en las entrega de las obras fuera del plazo establecido.		X				X			X
J	No se cumple con las exigencias establecidas en los contratos referentes a plazos, garantías, formas de pago y el avance de las obras.		X				X			X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	INFRAESTRUCTURA, EQUIPAMIENTO Y SERVICIOS						PT/MR N° 1.2		
	ACTIVIDADES	Dotar de servicios básicos a las comunidades, equipamiento de calidad y un adecuado manejo de los desechos sólidos, que en conjunto permitan un mejoramiento sostenido del nivel de vida de sus habitantes								
	Servidor:	Ing. Víctor Quilli								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la realización de las obras de infraestructura.	X			X			X		
B	Descuido por parte del vocal encargado en la ejecución de obras de Infraestructura.		X		X			X		
C	Incremento de precios de los materiales para la construcción para la obra.		X				X			X
D	Mala organización de los beneficiarios de las comunidades para solicitar la ejecución de las obras.	X			X			X		
E	Carencia de lotes que pertenezcan a la comunidad o Gobierno Parroquial.		X		X					X
F	Falta de estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.		X		X			X		
G	Poca frecuencia de mantenimiento de locales escolares.	X			X			X		
H	Elevado costo de los estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.	X				X			X	
I	Demora en las entrega de las obras fuera del plazo establecido.		X				X			X
J	No se cumple con las exigencias establecidas en los contratos referentes a plazos, garantías, formas de pago y el avance de las obras.		X				X			X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	INFRAESTRUCTURA, EQUIPAMIENTO Y SERVICIOS						PT/MR N° 1.3		
	ACTIVIDADES	Dotar de servicios básicos a las comunidades, equipamiento de calidad y un adecuado manejo de los desechos sólidos, que en conjunto permitan un mejoramiento sostenido del nivel de vida de sus habitantes								
	Servidor:	Eco. Gabriel Paute								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la realización de las obras de infraestructura.		X				X			X
B	Descuido por parte del vocal encargado en la ejecución de obras de Infraestructura.	X				X			X	
C	Incremento de precios de los materiales para la construcción para la obra.	X			X			X		
D	Mala organización de los beneficiarios de las comunidades para solicitar la ejecución de las obras.		X				X		X	
E	Carencia de lotes que pertenezcan a la comunidad o Gobierno Parroquial.	X				X			X	
F	Falta de estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.		X			X			X	
G	Poca frecuencia de mantenimiento de locales escolares.		X			X			X	
H	Elevado costo de los estudios técnicos para aprobación del proyecto, en cuanto al tamaño, localización y el proceso de ejecución.		X				X			X
I	Demora en las entrega de las obras fuera del plazo establecido.		X		X			X		
J	No se cumple con las exigencias establecidas en los contratos referentes a plazos, garantías, formas de pago y el avance de las obras.	X				X		X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	VIALIDAD, TRANSPORTE, ALUMBRADO PÚBLICO Y ALCANTARILLADO						PT/MR N° 2.1		
	ACTIVIDADES	Procurar una buena cobertura vial, suficiente transporte público y un adecuado manejo de los desechos sólidos y alumbrado público, que en conjunto permitan mejorar el nivel de vida de sus habitantes								
	Servidor	Ing. Jesús Bermeo								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	Poca frecuencia de mantenimiento vial para las comunidades.		X				X			X
B	Mala limpieza de cunetas provoca el daño de las vías.		X			X			X	
C	Servicio de transporte limitado para las comunidades.	X					X		X	
D	Deslizamientos de tierras.			X		X		X		
E	Construcción de muros cerca de la vía que impide su ensanchamiento.		X			X			X	
F	Dueños de terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado.		X		X			X		
G	Falta de colaboración económica de los beneficiarios, para la realización de las obras.		X		X			X		
H	Falta de gestión de las autoridades a la Empresa Eléctrica para solicitar alumbrado público para las comunidades.	X				X		X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	VIALIDAD, TRANSPORTE, ALUMBRADO PÚBLICO Y ALCANTARILLADO						PT/MR N° 2.2		
	ACTIVIDADES	Procurar una buena cobertura vial, suficiente transporte público y un adecuado manejo de los desechos sólidos y alumbrado público, que en conjunto permitan mejorar el nivel de vida de sus habitantes								
	Servidor	Ing. Víctor Quilli								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	Poca frecuencia de mantenimiento vial para las comunidades.	X			X			X		
B	Mala limpieza de cunetas provoca el daño de las vías.	X				X			X	
C	Servicio de transporte limitado para las comunidades.		X				X			X
D	Deslizamientos de tierras.		X				X			X
E	Construcción de muros cerca de la vía que impide su ensanchamiento.		X			X			X	
F	Dueños de terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado.		X		X			X		
G	Falta de colaboración económica de los beneficiarios, para la realización de las obras.		X		X			X		
H	Falta de gestión de las autoridades a la Empresa Eléctrica para solicitar alumbrado público para las comunidades.	X				X		X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	VIALIDAD, TRANSPORTE, ALUMBRADO PÚBLICO Y ALCANTARILLADO						PT/MR N° 2.3		
	ACTIVIDADES	Procurar una buena cobertura vial, suficiente transporte público y un adecuado manejo de los desechos sólidos y alumbrado público, que en conjunto permitan mejorar el nivel de vida de sus habitantes								
	Servidor	Eco. Gabriel Paute								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	Poca frecuencia de mantenimiento vial para las comunidades.		X				X			X
B	Mala limpieza de cunetas provoca el daño de las vías.		X			X			X	
C	Servicio de transporte limitado para las comunidades.	X					X		X	
D	Deslizamientos de tierras.			X		X		X		
E	Construcción de muros cerca de la vía que impide su ensanchamiento.		X		X			X		
F	Dueños de terrenos no permiten el paso del colector de alcantarillado.	X			X			X		
G	Falta de colaboración económica de los beneficiarios, para la realización de las obras.	X				X			X	
H	Falta de gestión de las autoridades a la Empresa Eléctrica para solicitar alumbrado público para las comunidades.		X				X			X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	SOCIO CULTURAL						PT/MR N° 3.1		
	ACTIVIDADES	Capacitar a los habitantes de la parroquia, para el fortalecimiento de las organizaciones, con centros educativos de acuerdo a las necesidades parroquiales, que contemos con identidad cultural y salud, con convenios con instituciones para el apoyo en la implementacion de nuestro Plan de Desarrollo Parroquial.								
	Servidor:	Ing. Jesús Bermeo								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	Falta de presupuesto para la ejecución de proyectos socioculturales.		X			X			X	
B	Poca coordinación con entidades públicas para programar capacitaciones para los habitantes.		X			X			X	
C	Poca asistencia de personas a los cursos de capacitación.		X				X			X
D	Falta de comunicación en las comunidades sobre la implementación de talleres capacitación.		X		X			X		
F	Limitados grupos juveniles, folklóricos, artísticos, entre otros, que representen a la parroquia.	X				X		X		
G	Limitados equipos de computación para estudiantes.	X			X			X		
H	Falta de cursos de capacitación para la creación de pequeñas empresas.		X			X			X	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	SOCIO CULTURAL						PT/MR N° 3.2		
	ACTIVIDADES	Capacitar a los habitantes de la parroquia, para el fortalecimiento de las organizaciones, con centros educativos de acuerdo a las necesidades parroquiales, que contemos con identidad cultural y salud, con convenios con instituciones para el apoyo en la implementacion de nuestro Plan de Desarrollo Parroquial.								
	Servidor:	Ing. Víctor Quilli								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	Falta de presupuesto para la ejecución de proyectos socioculturales.	X					X		X	
B	Poca coordinación con entidades públicas para programar capacitaciones para los habitantes.			X		X		X		
C	Poca asistencia de personas a los cursos de capacitación.	X					X		X	
D	Falta de comunicación en las comunidades sobre la implementación de talleres capacitación.			X		X		X		
F	Limitados grupos juveniles, folklóricos, artísticos, entre otros, que representen a la parroquia.	X				X		X		
G	Limitados equipos de computación para estudiantes.	X			X			X		
H	Falta de cursos de capacitación para la creación de pequeñas empresas.		X			X			X	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	SOCIO CULTURAL						PT/MR N° 3.3		
	ACTIVIDADES	Capacitar a los habitantes de la parroquia, para el fortalecimiento de las organizaciones, con centros educativos de acuerdo a las necesidades parroquiales, que contemos con identidad cultural y salud, con convenios con instituciones para el apoyo en la implementacion de nuestro Plan de Desarrollo Parroquial.								
	Servidor:	Eco. Gabriel Paute								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	Falta de presupuesto para la ejecución de proyectos socioculturales.		X			X			X	
B	Poca coordinación con entidades públicas para programar capacitaciones para los habitantes.		X			X			X	
C	Poca asistencia de personas a los cursos de capacitación.		X				X			X
D	Falta de comunicación en las comunidades sobre la implementación de talleres capacitación.		X		X			X		
F	Limitados grupos juveniles, folklóricos, artísticos, entre otros, que representen a la parroquia.		X			X			X	
G	Limitados equipos de computación para estudiantes.		X			X			X	
H	Falta de cursos de capacitación para la creación de pequeñas empresas.		X				X			X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	ECONÓMICO PRODUCTIVO						PT/ MR N° 4.1		
	ACTIVIDADES	Lograr la organización de la familia y sociedad de El Valle para obtener una producción competitiva, de calidad y diversificada, protegiendo y preservando sus recursos								
	Servidor:	Ing. Jesús Bermeo								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la ejecución de obras económicas productivas.		X				X			X
B	Pocos tienen acceso a créditos productivos.	X			X			X		
C	Carencia de sistemas de riego.		X				X			X
D	Mala organización para recibir las capacitaciones.		X			X			X	
E	Uso inadecuado de técnicas de cultivo.		X			X			X	
F	Pérdida de la producción por factores naturales.		X		X			X		
G	Falta de capacitaciones en actividades artesanales.		X		X			X		
H	Bajo nivel de concientización para preservar los recursos naturales.		X			X			X	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	ECONÓMICO PRODUCTIVO						PT/ MR N° 4.2		
	ACTIVIDADES	Lograr la organización de la familia y sociedad de El Valle para obtener una producción competitiva, de calidad y diversificada, protegiendo y preservando sus recursos								
	Servidor:	Ing. Víctor Quilli								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la ejecución de obras económicas productivas.		X				X			X
B	Pocos tienen acceso a créditos productivos.	X			X			X		
C	Carencia de sistemas de riego.		X				X			X
D	Mala organización para recibir las capacitaciones.		X			X			X	
E	Uso inadecuado de técnicas de cultivo.		X			X			X	
F	Pérdida de la producción por factores naturales.		X		X			X		
G	Falta de capacitaciones en actividades artesanales.		X		X			X		
H	Bajo nivel de concientización para preservar los recursos naturales.		X			X			X	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	ECONÓMICO PRODUCTIVO						PT/ MR N° 4.3		
	ACTIVIDADES	Lograr la organización de la familia y sociedad de El Valle para obtener una producción competitiva, de calidad y diversificada, protegiendo y preservando sus recursos								
	Servidor:	Eco. Gabriel Paute								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACIÓN DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la ejecución de obras económicas productivas.		X				X			X
B	Pocos tienen acceso a créditos productivos.	X			X			X		
C	Carencia de sistemas de riego.		X				X			X
D	Mala organización para recibir las capacitaciones.		X			X			X	
E	Uso inadecuado de técnicas de cultivo.		X			X			X	
F	Pérdida de la producción por factores naturales.		X		X			X		
G	Falta de capacitaciones en actividades artesanales.		X		X			X		
H	Bajo nivel de concientización para preservar los recursos naturales.		X			X			X	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	AMBIENTAL						PT/MR N° 5.1		
	ACTIVIDADES	Mejorar las condiciones ambientales de la parroquia a través de la protección, recuperación y manejo adecuado de los recursos naturales y el ambiente.								
	Servidor	Ing. Jesús Bermeo								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACION DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la realización de proyectos ambientales.		X				X			X
B	Falta de organización por parte de las comunidades para la realización de proyectos ambientales que favorezcan a toda la parroquia.		X		X			X		
C	Falta de capacitaciones en proyectos ambientales.		X			X			X	
D	Deforestación de plantas en las comunidades.	X			X			X		
E	Desconocimiento e inexperiencia para enfrentar los problemas ambientales por parte de los habitantes de la parroquia de El Valle.	X			X			X		
F	Sequía en épocas de verano ocasionando la pérdida de agua.		X				X			X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

G	Quemas en el pajonal y en los remanentes de bosques en época de sequía; y tala de árboles.	X				X			X	
H	Suelo poco fértil para los cultivos.		X				X			X
I	Utilización de muchos químicos en los cultivos e invernaderos que afecta el medio ambiente.			X			X			X
J	No se protegen las vertientes de agua en la parroquia.		X			X			X	
K	Contaminación del agua por desechos sólidos y aguas servidas.			X			X			X
L	Pérdida de la vegetación natural.		X				X			X
M	Existencia de zonas inestables que en épocas de invierno causan derrumbes.			X			X			X
N	Incendios difícilmente controlables, huracanes, inundaciones, desagües y granizo ocasionando graves daños en la parroquia.			X			X			X
O	Interrupción o demora de obras por eventos incontrolables.		X		X			X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN GENERAL	ÁREA	AMBIENTAL						PT/MR N° 5.2		
	ACTIVIDADES	Mejorar las condiciones ambientales de la parroquia a través de la protección, recuperación y manejo adecuado de los recursos naturales y el ambiente.								
	Servidor	Ing. Patricio Nieves								
LITERAL	RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO			ESTIMACION DEL RIESGO		
		BAJA	MEDIA	ALTA	LIGERAMENTE DAÑINO	DAÑINO	EXTREMADAMENTE DAÑINO	MODERADO	IMPORTANTE	INTOLERABLE
A	No existe presupuesto para la realización de proyectos ambientales.		X				X			X
B	Falta de organización por parte de las comunidades para la realización de proyectos ambientales que favorezcan a toda la parroquia.	X			X			X		
C	Falta de capacitaciones en proyectos ambientales.	X				X			X	
D	Deforestación de plantas en las comunidades.		X			X			X	
E	Desconocimiento e inexperiencia para enfrentar los problemas ambientales por parte de los habitantes de la parroquia de El Valle.	X				X			X	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

F	Sequía en épocas de verano ocasionando la pérdida de agua.		X			X			X	
G	Quemas en el pajonal y en los remanentes de bosques en época de sequía; y tala de árboles.		X			X			X	
H	Suelo poco fértil para los cultivos.			X		X			X	
I	Utilización de muchos químicos en los cultivos e invernaderos que afecta el medio ambiente.			X			X			X
J	No se protegen las vertientes de agua en la parroquia.	X				X			X	
K	Contaminación del agua por desechos sólidos y aguas servidas.		X				X			X
L	Pérdida de la vegetación natural.		X			X			X	
M	Existencia de zonas inestables que en épocas de invierno causan derrumbes.			X			X			X
N	Incendios difícilmente controlables, huracanes, inundaciones, desagües y granizo ocasionando graves daños en la parroquia.			X			X			X
O	Interrupción o demora de obras por eventos incontrolables.		X		X			X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO Nº- 7: DISEÑO DE TESIS

1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA

Contenido.- Método de Control

Campo de aplicación.- Administración de los riesgos.

Espacio.- Gobierno Parroquial El Valle.

TITULO DE LA TESIS: “Estructura de un método de control de la Administración de los riesgos del Gobierno Parroquial El Valle.”

1. JUSTIFICACION DEL TEMA

JUSTIFICACION ACADEMICA

Nuestro tema se justifica académicamente porque creemos que servirá como: fuente de información tanto a estudiantes como a docentes, guía para la realización de otras tesis.

JUSTIFICACION INSTITUCIONAL

Se justifica institucionalmente porque es de interés para el Gobierno Parroquial El Valle, los demás Gobiernos Autónomos Descentralizados, para controlar los riesgos que amenazan a la institución implementando medidas correctivas.

IMPACTO SOCIAL

El impacto social está orientado por el interés que representa para los habitantes de las diferentes comunidades del Valle, turistas y para la ciudadanía en general, ayudándoles a que el servicio brindado por el Gobierno Parroquial sea eficiente para el bienestar colectivo, ya que con la elaboración del modelo de control se pretende reducir el nivel de los riesgos.

JUSTIFICACION PERSONAL

Nos sentimos capacitadas académicamente para realizar nuestra investigación, estamos interesadas y motivadas para colaborar con el Gobierno Parroquial.

FACTIBILIDAD



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Es factible porque tenemos acceso a la información para la elaboración de nuestra tesis y contamos con la cooperación de los directivos del Gobierno Parroquial El Valle.

2. DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO

1. RAZON SOCIAL

Gobierno Parroquial El Valle

2. LOCALIZACION

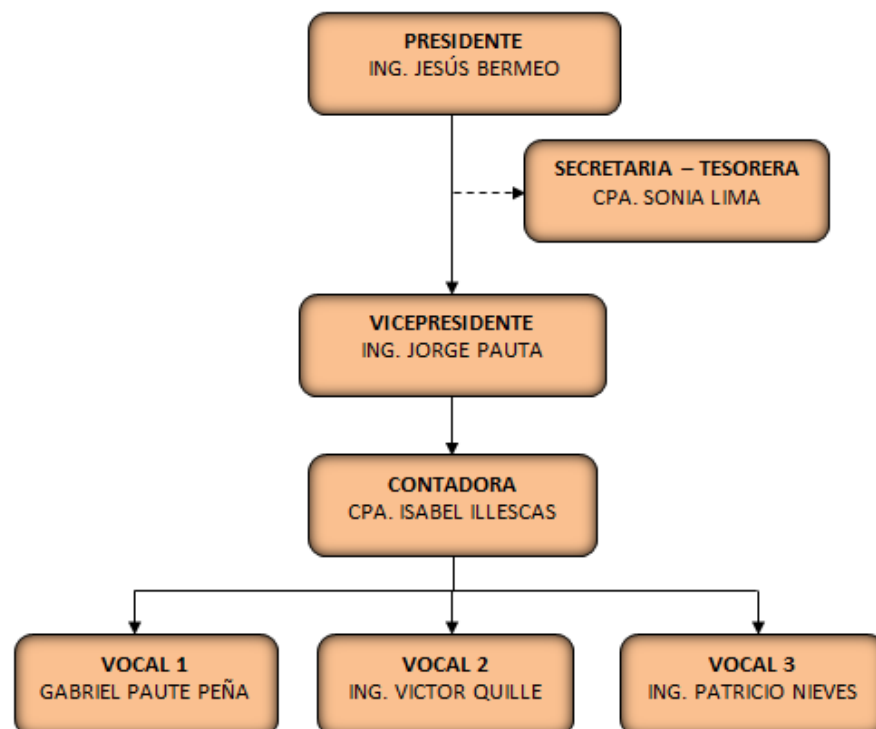
Se encuentra al sureste del cantón Cuenca, provincia del Azuay.

Ubicación de la cabecera parroquial

Longitud occidental: 2°56'04,4''

Latitud sur: 79°57'50.4'' (Gobierno Parroquial El Valle, 2011)

3. ESTRUCTURA ORGANICA





UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN

- El objetivo fundamental de la Parroquia El Valle es planificar el desarrollo y el territorio de la parroquia, impulsando el modelo de gestión local participativa mediante la implementación de políticas y estrategias que incorporen a la comunidad en la solución de sus propios problemas, en el marco de un proceso coherente con las políticas que promueven la consecución del “Buen Vivir”.
- Instrumentar la planificación del Desarrollo y el Ordenamiento Territorial de la Parroquia El Valle de manera concertada con los actores sociales, económicos, políticos y culturales, promoviendo su desarrollo económico y social.
- Impulsar un proceso sustentable, sostenible y de integración social - territorial en base de identificar y mejorar las capacidades y potencialidades de la población y sus valores humanos.
- Promover la implementación de políticas locales que permitan el manejo eficiente y racional de los recursos y el patrimonio naturales, impulsando la regulación, el control y la veeduría ciudadana que garanticen un ambiente sano y sustentable. (Gobierno Parroquial El Valle, 2011)

5. ESTRUCTURA ECONÓMICA BASICA DE LA ORGANIZACIÓN



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2012		
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$ -
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	\$ 36.872,24
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESAROLLO MONEDA NACIONAL	\$ 22.529,78
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	\$ -
1.1.2.05	ANTICIPO PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	\$ 15.271,93
1.1.3.17	RENTAS DE INVERSION Y MULTAS	\$ 600,00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ -
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	\$ -
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ -
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ 20.651,29
1.1.3.83	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	\$ 283,95
1.2.4.83	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	\$ 4.958,45
SUBTOTAL		\$ 101.167,64
ACTIVOS FIJOS		
1.4.1.01.03	MOBILIARIOS	\$ 13.715,18
1.4.1.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 5.339,64
1.4.1.01.06	HERRAMIENTAS	\$ 1.335,30
1.4.1.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	\$ 8.036,04
1.4.1.01.09	LIBROS Y COLECCIONES	\$ 953,56
1.4.1.03.01	TERRENOS	\$ 78.166,15
1.4.1.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	\$ 300.569,19
1.4.1.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	\$ (7.756,11)
1.4.1.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ (3.607,40)
1.4.1.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	\$ (2.862,26)
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y	
1.4.1.99.07	PAQUETES INFORMATICOS	\$ (7.261,67)
1.4.1.99.09	DEPRECIACION ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	\$ (2.322,93)
SUBTOTAL		\$ 384.304,69



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	\$ -
1.5.1.35	ARRENDAMIENTO DE BIENES	\$ -
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$ -
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	\$ 495.327,85
1.5.1.54	OBRAS EN LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y TELECOMUNICACIONES	\$ 24.452,05
1.5.1.92	ACUMULACION DE INVERSIONES OBRAS EN PROCESO	\$ 1.300.410,61
1.5.1.98	APLICACION A GASTOS DE GESTION	\$ (1.819.624,28)
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	\$ 76.773,64
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION	\$ 7.921,99
1.5.2.92	ACUMULACION DE COSTOS EN INVERSION EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	\$ -
1.5.2.98	APLICACION A GASTOS DE GESTION	\$ (84.695,63)
SUBTOTAL		\$ 566,23
OTROS		
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS - CORRIENTES	\$ 123,93
SUBTOTAL		\$ 123,93
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 486.162,49
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
2.1.2.01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	2.668,65
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	0
2.1.2.05	ANTICIPO POR BIENES Y SERVICIOS	0
2.1.3.51	GASTOS DE PERSONAL	2.304,06
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	21,2
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0
2.1.3.58	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS DE PERSONAL INVERSION	122,2
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION	6.420,01
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	527,71
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS DE INVERIONES	0
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTOS	1.832,91
2.1.3.83	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	522,73
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	0
SUBTOTAL		\$ 14.419,47



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PASIVOS LARGO PLAZO		
2.2.4.83	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	0,00
TOTAL PASIVOS		\$ 14.419,47
<u>PATRIMONIO</u>		
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES	\$ 443.022,32
6.1.1.99	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	\$ 550,00
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0,00
6.1.08.03	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 28.170,70
TOTAL PATRIMONIO		\$ 471.743,02
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		\$ 486.162,49



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO PARROQUIAL EL VALLE			
ESTADO DE RESULTADOS			
Fecha: 13/02/2013			
Fecha de Corte: 01/01/2012 al 31/12/2012			
	RESULTADO DE OPERACION		
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	-52.593,40	
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	-6.429,42	
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	-234,5	
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-10.308,06	
6.3.4.01	SERVICIOS BASICOS	-4194,07	
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	-5.761,06	
6.3.4.03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	-1.274,50	
6.3.4.04	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-15,00	
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	-170,00	
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	-4.776,92	
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	-563,38	
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	-873,26	
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	-17.782,17	
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSION AL SECTOR PUBLICO	-12.000,00	
			-116.975,74
	TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	22.732,89	
	APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL		
6.2.6.06	REGIMEN SECCIONAL AUTONOMO	267.596,64	
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	456.713,01	
			747.042,54
	RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	11.440,00	
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	8.360,31	
			19.800,31
	OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESAROLLO SOCIAL	-84.695,63	
6.3.1.53	INVERSIONES DE BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-534.701,67	
6.3.8.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	-2.299,11	
			-621.696,41
	RESULTADO DEL EJERCICIO		28,170,70



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6. DETALLE DE LAS ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN

• PRESIDENTE

- a) Representante legal, y judicial del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- b) Ejercer la facultad ejecutiva del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- c) Presentar a la junta parroquial proyectos de acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria, de acuerdo a las materias que son de competencia del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- d) Elaborar participativamente el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional conforme al plan parroquial rural de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando los procedimientos participativos señalados en este Código. La proforma del presupuesto institucional deberá someterla a consideración de la junta parroquial para su aprobación;
- e) Designar a sus representantes institucionales en entidades, así como delegar atribuciones y deberes al vicepresidente o vicepresidenta, vocales de la junta y funcionarios, dentro del ámbito de sus competencias;
- f) Suscribir contratos, convenios e instrumentos que comprometan al gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, de acuerdo con la ley.
- g) Delegar funciones y representaciones a los vocales de la junta parroquial rural;
- h) Suscribir las actas de las sesiones de la junta parroquial rural;
 - i) Dirigir y supervisar las actividades del gobierno parroquial rural, coordinando y controlando el trabajo de los funcionarios del gobierno parroquial rural (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 70, 2010, pág. 35).

• VICEPRESIDENTE

Cumple las atribuciones que le son delegadas por el presidente de la junta parroquial.

En caso de ausencia temporal mayor a tres días o definitiva del presidente o presidenta de la junta parroquial rural, será reemplazado por el vicepresidente o vicepresidenta que será el o la vocal que haya alcanzado la segunda más alta votación (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 71, 2010, pág. 36).

• CONTADORA

- a) Realiza los registros contables.
- b) Elabora los estados financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- SECRETARIA – TESORERA

- a) Lleva la agenda del presidente de la Junta Parroquial.
- b) Atiende a los habitantes que llegan a la Junta Parroquial.

- VOCALES

Los vocales de la Junta Parroquial rural tienen las siguientes atribuciones:

- a) Intervenir con voz y voto en las sesiones y deliberaciones de la junta parroquial rural;
- b) La presentación de proyectos de acuerdos y resoluciones, en el ámbito de competencia del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- c) La intervención en la asamblea parroquial y en las comisiones, delegaciones y representaciones que designe la junta parroquial rural, y en todas las instancias de participación;
- d) Fiscalizar las acciones del ejecutivo parroquial de acuerdo con este Código y la ley; y,
- e) Cumplir aquellas funciones que le sean expresamente encomendadas por la junta parroquial rural (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 68, 2010, pág. 35).

7. RELACIONES INSTITUCIONALES

- | | | |
|-----------------------|------------------------------------|----------------------|
| • Junta Parroquial | • Medios de transporte | • MAGAP |
| • Tenencia Política | • Cooperativas de Ahorro y Crédito | • BNF |
| • Subcentro de Salud | • ETAPA | • Registro Civil |
| • UPC | • MIES | • MIDUVI |
| • Unidades Educativas | • Seguro Social Campesino | • Municipio |
| • Brigadas Barriales | • Empresa Eléctrica | • Concejo Provincial |

8. PROBLEMAS DE LA ORGANIZACIÓN

- a) Individualismo de las personas.
- b) Poco nivel de organización de las personas.
- c) Tienen bajos niveles de capacitación para trabajar.
- d) Los suelos se están empobreciendo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- e) El alcantarillado es limitado y de mala calidad.
 - f) Las vías están en mal estado.
 - g) La parroquia, en general tiene problemas con el agua potable.
 - h) Casi todo está deforestado.
9. PERSPECTIVA DE LA ORGANIZACIÓN

MISIÓN

La Junta Parroquial de El Valle, como gobierno local, promotora y coordinadora del desarrollo, promoverá la identidad de su gente, la confiabilidad y transparencia en el manejo de recursos, implementando acciones planificadas y participativas para mejorar los servicios, constituyéndose en una institución organizada en la que prime la justicia, la honradez, la solidaridad y la equidad por una parroquia orientada al desarrollo humano integral (Gobierno Parroquial El Valle, 2011).

VISIÓN

El Valle rescata, preserva y cultiva su identidad cultural, los valores de: solidaridad, respeto, honradez y confianza; es una sociedad trabajadora, emprendedora, educada y sana que a través de la planificación es un modelo de desarrollo ecológico, comercial y turístico que garantiza un buen nivel de vida (Gobierno Parroquial El Valle, 2011).

3. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

3.1 DEFINICIÓN TEORICA

Para la elaboración de nuestro tema de tesis nos basaremos en la administración de los riesgos que presenta ocho componentes, de los cuales utilizaremos los cinco componentes esenciales:

Ambiente Interno: Representa el entorno de la institución, su cultura, valores éticos, responsabilidades y la forma en que sus integrantes interactúan en ella.

Establecimiento de Objetivos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar eventos potenciales que afectan a su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y se alinean con ella, además de ser consistentes con el riesgo aceptado (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission {COSO}, 2005: 22).

Identificación de eventos: Para el COSO (2005: 45) “Los eventos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades”.

Valoración de los riesgos

La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar (Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 300-03, 2009).

Respuesta a los riesgos: “Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio” (Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 300-04, 2009).

Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad (Zuleta A. (2013), COSO II = COSO ERM. Recuperado de <http://www.slideshare.net/adriszuleta/coso-erm-espe-estudiantes1>)

Información y comunicación

La información relevante se identifica, captura y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación efectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad (COSO, 2005: 6).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Monitoreo

Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno beneficio (Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, acuerdo 039 CG, código 401-03, 2009).

2. SELECCIÓN DE CONCEPTOS

Administración de riesgos

GAD

Junta Parroquial

3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

ADMINISTRACION DE RIESGOS

Es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la entidad y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización y administrar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos (COSO, 2005: 4)

GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS

Son “instituciones descentralizadas que gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y están regidos por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad, interterritorial, integración y participación ciudadana” (Ágora y Ramírez (2012), Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales. Recuperado de <http://www.activate.ec/content/gobiernos-autonomos-descentralizados-gad-y-regimenes-especiales>).

JUNTA PARROQUIAL

Es el órgano de gobierno de la parroquia rural. Estará integrado por los vocales elegidos por votación popular, de entre los cuales el más votado lo presidirá, con voto dirimente, de conformidad con lo previsto en la ley de la materia electoral. El segundo vocal más votado será el vicepresidente de la junta parroquial rural (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, art. 66, 2010, pág.33).



4. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Parroquial desempeña un rol muy importante en la realización de actividades en beneficio de El Valle y sus comunidades, en cada proyecto se identifican riesgos claves, para la cual estructuraremos una matriz de riesgos que nos permitirá tener un conocimiento más amplio sobre las acciones que se tomará para mitigar los riesgos en cada actividad asignando responsables, el cronograma para su realización, así como el presupuesto.

Es indispensable hacer un análisis de cada riesgo que enfrenta el Gobierno parroquial ya que con ello se puede prevenir con anterioridad errores y fallas que se presentan. La matriz de riesgos servirá como base para que se puedan tomar decisiones correctas con mayor anterioridad y establecer los niveles en que se encuentra el riesgo y poder mitigar o corregir el error.

5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Estructurar un método de control para analizar los posibles riesgos y factores asociados que afectan el desempeño diario de las actividades e impidan el cumplimiento de los objetivos del Gobierno Parroquial El Valle y buscar las respectivas acciones para mitigar los mismos.

Estructurar un método de Control de la Administración de los riesgos del Gobierno Parroquial El Valle.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CAPÍTULOS
1. Evaluar la administración de los riesgos que impidan la realización de actividades y el logro de los objetivos.	CAPÍTULO II: Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos



2. Estructurar una metodología de control de la administración de los riesgos.	CAPÍTULO III: Estructura de un método de control de la administración de los riesgos del Gobierno Parroquial El Valle
--	---

6. ESQUEMA TENTATIVO DEL INFORME

INTRODUCCIÓN

Capítulo I: Generalidades del Gobierno Parroquial El Valle

- 1.1 Reseña histórica.
- 1.2 Misión y Visión.
- 1.3 Objetivos institucionales
- 1.4 Estructura orgánica
- 1.5 Funciones
- 1.6 Base legal

Capítulo II: Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público

- 2.1 Control interno
- 2.2 Administración de los riesgos
- 2.3 Componentes de la administración de los riesgos
- 2.4 Técnicas para la evaluación del control interno
- 2.5 Alcance de la Administración de los riesgos
- 2.6 Proceso para la evaluación de la Administración de los riesgos

Capítulo III: Estructura de un método de control de la administración de los riesgos del Gobierno Parroquial El Valle

- 3.1. **Fase I.** Planificación Preliminar
- 3.2. **Fase II.** Planificación Específica
- 3.3. **Fase III.** Ejecución
- 3.4. **Fase IV.** Comunicación de Resultados
- 3.5. **Fase V.** Seguimiento y Monitoreo



Capítulo IV: Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Recomendaciones

7. DEFINICIÓN DEL DISEÑO METODOLÓGICO

RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

➤ Instrumentos de recolección de información

La información para nuestro tema de tesis será recopilada a través de fuentes secundarias, como lo son los datos proporcionados por el Gobierno Parroquial El Valle. Además se realizarán encuestas utilizando el método cuestionario.

➤ Diseño de la presentación de información

Para facilitar la comprensión de nuestro estudio se realizarán gráficos y cuadros que representarán los riesgos que presenta el Gobierno Parroquial para luego mitigarlos y encontrar posibles soluciones.

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

➤ Diseño de la descripción de información

La información será analizada a través de las etapas que presenta la Administración de los Riesgos. Se analizará cada riesgo que enfrenta el Gobierno Parroquial para así poder prevenir los errores y fallas que se presentan.

➤ Análisis cuantitativo

Dentro de este análisis se procederá con la lectura de gráficos y porcentajes que reflejen el comportamiento de cada riesgo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

➤ Análisis cualitativo

En este análisis realizaremos nos valdremos de procesos explicativos de las causas que presentan los riesgos, los orígenes de los mismos y las posibles soluciones encontradas.

8. RESULTADOS

Con la investigación desarrollada se pretende informar a los directivos del Gobierno Parroquial sobre las deficiencias encontradas y conjuntamente con la matriz de riesgos se pueda reducir, evitar o aceptar el nivel de riesgo y facilitar la toma de decisiones.

9. CRONOGRAMA DE TRABAJO

CRONOGRAMA PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN																											
		2012																									
No	ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE					
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Generalidades del Gobierno Parroquial El Valle																										
2	Administración de Riesgos																										
3	Metodología de Control de la Administración de Riesgos																										
4	Conclusiones y Recomendaciones																										
4	Presentación de la Tesis																										
4	Revisión de la Tesis																										
4	Sustentación de la Tesis																										

11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

➤ ARTÍCULOS ON LINE

Ágora y Ramírez (2012), Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales. Recuperado de <http://www.activate.ec/content/gobiernos-autonomos-descentralizados-gad-y-regimenes-especiales>)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Matriz de riesgo – Una herramienta rápida y eficaz” (2011). Recuperado de <http://necksize.wordpress.com/2010/05/11/matriz-de-riesgo-una-herramienta-rapida-y-eficaz/>

Moreau, Alicia (2013) ¿Que es la administración de riesgos?. Recuperado de <http://www.kit.com.ar/boletines-a.php?id=0000037>

Universidad Tecnológica de Peira (2012), Procedimiento Administración de Riesgos. Recuperado de <http://appserver.utp.edu.co:7780/calidadPublisher/faces/verarchivogdoc.xmlp?idArch=2350&file=SGC-PRO-011%20Procedimiento%20Administraci%F3n%20de%20Riesgos-V1.pdf>

Zuleta A. (2013), COSO II = COSO ERM. Recuperado de <http://www.slideshare.net/adriszuleta/coso-erm-espe-estudiantes1>

➤ OTRAS FUENTES

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010) Registro Oficial Suplemento 303. Recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_org.pdf

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2005), Administración de Riesgos Corporativos -Marco Integrado: Resumen Ejecutivo COSO ERM. Colombia: PricewaterhouseCoopers.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2005), Administración de Riesgos Corporativos Marco Integrado: Técnicas de Aplicación COSO ERM. Colombia: PricewaterhouseCoopers.

Gobierno Parroquial El Valle (2011), Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial El Valle.

Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público (2009). Recuperado de <http://www.utn.edu.ec/web/portal/images/doc-utn/normas-control-interno.pdf>